

**БЕЛКООПСОЮЗ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

**З. Р. МАРУСИК**

# **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ**

**Курс лекций  
для студентов специальности 1-25 01 04  
«Финансы и кредит» и слушателей  
специального факультета по переподготовке кадров  
ОСП «Институт повышения квалификации  
и переподготовки кадров Белкоопсоюза»**

Гомель 2008

УДК 336.14  
ББК 65.261.3  
М 29

Рецензенты: Г. К. Болтрушевич, канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и кредита Гомельского государственного университета им. Ф. Скорины;  
Е. М. Попов, канд. экон. наук, профессор кафедры финансов и кредита Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 4 от 10 апреля 2007 г.

**Марусик, З. Р.**  
М 29 Государственный бюджет : курс лекций для студентов специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» и слушателей специального факультета по переподготовке кадров ОСП «Институт повышения квалификации и переподготовки кадров Белкоопсоюза» / З. Р. Марусик. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2008 – 88 с.  
ISBN 978-985-461-597-4

УДК 336.14  
ББК 65.261.3

ISBN 978-985-461-597-4

© Марусик З. Р., 2008  
© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2008

## ВВЕДЕНИЕ

Наука о государственном бюджете является составной частью науки о финансах и общей экономической теории развития общества, в этой связи курс «Государственный бюджет» входит в комплекс дисциплин по подготовке специалистов в области финансов.

Методологическая основа изучения курса – теория познания экономических и социальных явлений в их взаимосвязи и развитии, закономерностей формирования и движения централизованных ресурсов государства. В условиях переходной экономики в Республике Беларусь происходит усиление роли бюджета в регулировании общественных процессов. Проведение кардинальных экономических реформ требует обеспечения реальной финансовой самостоятельности каждой административно-территориальной единицы, усиления доходной базы местных бюджетов. В этой связи актуальной становится задача подготовки квалифицированных специалистов в области бюджета, налогов, социального страхования.

Осуществление бюджетной политики государства требует умения свободно ориентироваться в законодательных и нормативных документах по бюджетным вопросам.

Предметом курса «Государственный бюджет» является изучение бюджетного устройства государства, организации бюджетного процесса на всех его стадиях. Значительное внимание уделяется вопросам планирования и прогнозирования бюджетных показателей, финансирования основных направлений экономической и социальной политики государства, соотношения отдельных расходов по видам бюджетов.

Издание разработано в соответствии с программой курса «Государственный бюджет».

Он тесно связан с такими дисциплинами, как «Теория финансов», «Налоги и налогообложение», «История развития финансово-кредитных систем». Так, в курсе «Теория финансов» раскрываются понятия бюджета, бюджетной системы, бюджетного регулирования и бюджетного процесса. В курсе «История развития финансово-кредитных систем» рассматривается процесс исторического развития и характер особенностей элементов бюджетной системы Республики Беларусь. Курс «Налоги и налогообложение» рассматривает современное функционирование налоговой системы и меры по увеличению доходной части бюджета.

Таким образом, лекции по дисциплине «Государственный бюджет» предназначены для формирования у студентов экономического мышления в области организации бюджетной системы Республики Беларусь, бюджетного процесса; обучения студентов основным методам бюджетного планирования, сметного финансирования и др. Они могут быть использованы студентами дневной и заочной форм обучения.

### Тема 1. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ В СИСТЕМЕ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ

1. Сущность и функции государственного бюджета.
2. Историческое развитие бюджетной системы в Республике Беларусь.
3. Бюджет Республики Беларусь в переходном периоде к рынку.
4. Роль и особенности бюджета в системе рыночной экономики.

#### 1. Сущность и функции государственного бюджета

Во всех формациях государственный бюджет играл важную роль в выполнении функций государства. Как основной инструмент государственного регулирования общественными процессами особое значение он приобретает в условиях рыночной экономики.

*Бюджет* как особая система общественных отношений исторически возникает и действует там, где существует государство с развитыми товарно-денежными отношениями.

На начальных ступенях развития человеческого общества государство имело возможность значительную часть своих затрат на строительство дорог, каналов, общественных зданий покрывать за счет поступлений от государственных хозяйств, имущества, использования рабского труда. Немалую роль в пополнении казны играли войны.

При феодализме потребности правителей вначале удовлетворялись за счет доходов от собственных имений, но по мере роста расходов устанавливались обязательные подати.

С ростом производительных сил, разделением общественного труда, возникновением городов, центров ремесел, начали развиваться товарно-денежные отношения. В этих условиях появляется возможность все возрастающие расходы покрывать денежными налогами. Общегосударственные расходы направляются не только на содержание двора, армии, полиции, но и на поддержку отдельных слоев населения, а также на развитие транспорта, промышленности, торговли.

Постепенно, исходя из объективной необходимости, отдельные сметы затрат и поступлений пытаются объединить в общую смету доходов и расходов, которая получает название «бюджет».

В России первые сведения об общей смете доходов и расходов государства относятся к 1654 г. При Петре I, когда проводились крупные реформы по увеличению доходов казны, была создана комиссия для

руководства финансовыми делами. Однако ежегодно бюджет России начал разрабатываться только с 1812 г. после образования Министерства финансов.

В конце XVIII – начале XIX в. практически все государства Европы имели свои бюджеты, в которых отражались доходы и расходы казны на текущий год.

На содержание бюджета влияют субъективные и объективные факторы.

К *объективным факторам* относятся следующие:

- характер производственных отношений;
- уровень развития производственных сил;
- природные и экономические факторы.

*Субъективными факторами* являются следующие:

- тип государства;
- внешняя и внутренняя экономическая ситуация.

Экономическое значение бюджета заключается в следующем:

- активное влияние на общественное воспроизводство посредством налогов;
- совершенствование структуры общественного производства;
- определение стоимостных пропорций в распределении доходов на общегосударственные и внутрихозяйственные нужды.

Государственный бюджет является главным в системе финансовых планов любой страны, поскольку объединяет их в целую систему, определяя на текущий год финансовые взаимоотношения государства с разными звеньями хозяйства и населением.

Внутреннее содержание экономической категории наиболее полно реализуется через функции.

Существуют следующие *функции бюджета*:

- распределительная (перераспределения валового внутреннего продукта, национального дохода);
- регулирующая (охватывает государственное регулирование и стимулирует развитие экономики);
- социальная (финансовое обеспечение социальной политики государства);
- контрольная (осуществляется контроль за образованием и использованием центрального фонда денежных средств государства).

По своей сути *государственный бюджет* – это основной финансовый план государства, экономическая категория, совокупность экономических отношений по поводу формирования, распределения и использования централизованного фонда финансовых ресурсов государства.

Это весьма динамичная категория, которая зависит от множества объективных и субъективных факторов, и поэтому объем государственного бюджета, структура, содержание доходов и расходов различаются в каждом конкретном историческом периоде в различных странах.

## **2. Историческое развитие бюджетной системы в Республике Беларусь**

Беларусь, лишенная государственной самостоятельности, не имела до 1919 г. своего бюджета, однако участвовала в формировании доходов государственного бюджета России. Доходы, поступающие с территории Беларуси, не превышали 15% в доходах бюджета России.

Основным доходным источником являлись налоги от казенной винной монополии (50%).

Акцизами облагались спички, керосин, табачные изделия, напитки по ставке 20%, пошлины и доходы от государственного имущества – 20%, прочие доходы – 10%.

Темпы роста государственных доходов на территории Беларуси до начала Первой мировой войны были ниже, чем в целом по России. Это связано с отсутствием крупных оборотов в промышленности и торговле.

Государственные расходы тоже имели свои особенности.

Военные расходы занимали первое место (30%) и направлялись в основном на содержание оборонительных укреплений и крупных военных гарнизонов. На строительство и содержание железных дорог направлялось 25,5% расходов (второе место).

Остальные расходы распределялись следующим образом:

- на государственное управление, юстицию и контроль – 13,5%;
- на просвещение – 11,0%;
- на хозяйственные министерства – 12,0%;
- прочие – 8,0%.

Республика Беларусь как государство образовалась в 1919 г. и формально имела право на самостоятельный бюджет. Однако из-за военных действий бюджет сформирован не был.

И только с образованием в 1922 г. Советского Союза государственный бюджет БССР вошел в состав бюджетной системы государства.

*Основными доходными источниками* являлись поступления от народного хозяйства (промысловый налог, плата за пользование государственными угодьями, подоходный налог, отчисления от прибыли).

Основными расходными статьями бюджета являлись расходы на народное хозяйство и социально-культурные мероприятия.

В 1930 г. в доходной части бюджета произошли серьезные изменения, вызванные проведением налоговой реформы. Были введены для государственных предприятий налог с оборота и отчисления от прибыли. В результате налоговой реформы бюджет стал устойчивым.

В течение 1930–1931 гг. была получена самостоятельность бюджетов местных и сельских поселковых Советов депутатов.

Наибольший прирост доходов бюджета произошел в 1936 г., что объясняется увеличением такого доходного источника, как налог с оборота (рост объема производства и товарооборота). Налог с оборота и отчисления от прибыли составили 70% от всего объема доходной части бюджета.

Однако в 20–30-е гг. усилилась тенденция жесткой централизации управления финансовыми ресурсами страны. Концентрация основной части финансовых ресурсов в союзном бюджете означала финансовую зависимость государственного бюджета БССР от союзного правительства.

За годы Великой Отечественной войны Беларусь понесла огромный материальный ущерб. Только прямые потери от уничтожения имущества в ценах 1945 г. составили 75 млрд р., что в 35 раз превышало объем государственного бюджета в 1940 г.

Сформировать намеченную сумму государственного бюджета на 1945 г. не удалось. Половина всех расходов на развитие экономики и культуры в 1945 г. покрывалась за счет дотации из союзного бюджета.

В 50–60 гг. XX в. усиливается воздействие финансов и бюджета на количественные и качественные параметры экономического и социального развития страны.

Этот период отмечен расширением бюджетных прав БССР. Доходы и расходы в законе «О государственном бюджете СССР» стали предусматриваться лишь в общих объемах.

Налог с оборота на протяжении данного периода оставался основным доходным источником.

Особенностями этого периода является то, что впервые в истории Беларуси расходы на народное хозяйство стали доминирующими (на развитие промышленности, строительства, сельского хозяйства, коммунального хозяйства, транспорта и связи). Кроме того, во второй половине 60-х гг. XX в. были введены новые принципы планирования и экономического стимулирования.

Взамен отчислений от прибыли были введены налог на прибыль, плата за основные фонды, фиксированные платежи, взносы свободного остатка прибыли.

В конце 70-х гг. XX в. была разработана экономическая модель отраслевого хозрасчета и самоокупаемости. Она включала нормативный метод распределения прибыли между министерством и бюджетом.

Нормативный метод распределения прибыли существенно повысил ответственность министерств и организаций за выполнение своих обязательств перед бюджетом. Предприятия вносили в бюджет плату за производственные фонды, трудовые и природные ресурсы, а также отчисления от прибыли (дохода) по установленным нормативам.

Конец 80-х – начало 90-х гг. XX в. характеризуется перестройкой хозяйственной и общественной жизни в СССР, расширением прав региональных органов власти. С 1990 г. БССР перешла на новое самофинансирование своих расходов за счет собственных и закрепленных доходов союзного подчинения, оставляемых в ее распоряжении.

С 1991 г. начинается новый период в развитии Белорусского государства, который характеризуется формированием национальной бюджетной системы.

### **3. Бюджет Беларуси в переходном периоде к рынку**

В 90-е гг. XX в. начался период формирования рыночных отношений в Республике Беларусь.

Главным назначением бюджета становится обеспечение финансовых функций государства. Первый бюджет суверенного государства характеризуется следующими особенностями:

- самостоятельность бюджета, базирующаяся полностью на мобилизованных на территории республики налогах и неналоговых поступлениях;
- усиление социальной направленности бюджетных ассигнований;
- усиление ряда фондов и резервов, предупреждающих диспропорции в хозяйстве, финансирование не учтенных в бюджете расходов, вызванных переходом к рыночным отношениям.

Впервые в бюджете Республики Беларусь появились следующие доходы:

- чрезвычайный налог по ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС;
- средства от выпуска, акционирования и реализации государственной собственности;
- доходы от внешнеэкономической деятельности.

Однако несмотря на существенное увеличение доходов бюджета Республики Беларусь их не хватило для покрытия расходов. Впервые за 36 лет официально был запланирован дефицит бюджета Республики Беларусь в сумме 3,7 млрд р., что составляло примерно 11,6% от всех расходов.

В 1991 г. наблюдался особенно быстрый рост расходов на содержание правоохранительных органов, аппарата управления (почти в три раза по сравнению с 1990 г.). Это стало следствием увеличения числен-

ности работников, образования новых структур и комитетов. Вместе с тем расходы на социально-культурные мероприятия росли медленнее, чем весь объем бюджета, их доля в расходной части составляла только 26%.

В 1994 г. объем бюджета уже перешагнул триллионы рублей и по доходам прогнозировался в сумме 6,3 трлн р., по расходам – 7,2 млрд р. Решающую часть доходов государственного бюджета составляли косвенные налоги.

В 1992 г. были введены такие косвенные налоги, как налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на топливо. Поступление от этих источников достигло почти половины всех доходов бюджета.

Кроме них, в бюджет Республики Беларусь начали поступать и другие многочисленные налоги с юридических лиц:

- налог на прибыль;
- налог на недвижимость;
- налог за пользование природными ресурсами;
- налог за экспорт и импорт;
- чрезвычайный налог по ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС;
- платежи за землю.

Переходный период наложил отпечаток и на структуру расходов, которые отражают некоторые новые тенденции в направлении бюджетных ассигнований, но по многим позициям весьма похожи на прежние статьи.

В суверенном бюджете Республики Беларусь появились расходы на содержание армии, пограничных войск, погашение государственного долга, выпуск национальной валюты и ценных бумаг. Резко (более чем в 5 раз) в 1993 г. возросли затраты на финансирование правоохранительных и судебных органов, на внешнеэкономическую деятельность.

Для бюджетов переходного периода характерным является резервирование ресурсов в специальных фондах, позволяющих профинансировать непредвиденные расходы, несколько смягчить возникающие диспропорции в экономике Республики Беларусь:

- в фонде стабилизации экономики;
- в резервном фонде Кабинета Министров Республики Беларусь;
- в фонде непредвиденных расходов местных Советов депутатов;
- в резервном фонде министра финансов Республики Беларусь;
- в страховом фонде.

Основные черты бюджета Республики Беларусь в переходный период следующие:

1. Бюджет остается основным инструментом централизации значительной части национального дохода и перераспределения его на общегосударственные нужды.

2. Доходная часть бюджета формируется в основном за счет налогов и сборов с юридических и физических лиц.

3. Расходы растут быстрее, чем источники их покрытия, что вызвано расширением функций государства, появлением многих новых общественных затрат.

4. Происходят изменения в структуре расходов, их содержании, усиливается социальная направленность бюджетных ассигнований.

5. Наряду с государственным бюджетом перераспределение национального дохода производится с помощью образования и использования специальных внебюджетных фондов.

6. Дефицит бюджета достигает огромных размеров в абсолютных цифрах и относительных показателях к валовому национальному продукту, что затрудняет управление финансами государства и оказывает негативное влияние на сбалансирование и развитие экономики.

7. Серьезные изменения происходят в бюджетном устройстве, и прежде всего в бюджетной системе Республики Беларусь, усиливается самостоятельность всех видов бюджетов. Но по-прежнему решающее место в выполнении общегосударственных и социальных программ принадлежит республиканскому бюджету.

#### **4. Роль и особенности бюджета в системе рыночной экономики**

Переход к рыночным отношениям предполагает существенное изменение всех экономических категорий, в том числе и государственного бюджета.

Государство пытается воздействовать экономическими методами на воспроизводственные процессы, сгладить некоторые социальные последствия стихийных рыночных сил. Эти действия государства и получили название государственного регулирования, которое приобретает форму экономического и социального регулирования.

Экономическое регулирование осуществляется прямыми и косвенными методами.

*Прямые методы* находят выражение в принятии законодательных актов, обязательных для выполнения всеми участниками воспроизводства.

*Косвенные методы* осуществляются при реализации финансовой и кредитной политики.

Государство использует бюджет для регулирования рыночной экономики, применяя различные его виды. К наиболее важным из них можно отнести:

- налоги, влияющие на развитие производства, спрос и предложение на различные виды услуг, товаров, работ;
- прямое бюджетное финансирование общегосударственных программ, обеспечивающих расширение общественного воспроизводства, совершенствование его структуры, прогресс общества;
- субсидирование некоторых отраслей, предприятий для выравнивания экономических условий их хозяйствования;
- выдачу беспроцентных или льготных кредитов, гарантий для банковских ссуд;
- создание за счет бюджетных ресурсов особых фондов и резервов для предупреждения диспропорций в развитии экономики, поддержку предпринимательства.

Мировая экономика подтверждает, что результативность государственного регулирования с помощью бюджета может быть достигнута лишь при соблюдении трех основополагающих принципов:

- эффективности;
- стабильности;
- социальной справедливости.

*Эффективность* экономики означает, что государство при формировании бюджета должно руководствоваться экономической целесообразностью и результативностью затраченных средств.

*Стабильность* экономики возможна лишь в том случае, когда государство контролирует экономический цикл, его взлеты и падения, воздействует с помощью бюджета и кредита на общеэкономические пропорции в распределении валового продукта, создает резервы для предупреждения диспропорций.

*Социальная справедливость* находит отражение в справедливом обложении налогами равных доходов субъектов, действующих в единых условиях, а также в финансировании широкой сети образовательных заведений, культурно-просветительских и медицинских учреждений, гарантирующих определенный уровень социальных благ.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Охарактеризуйте сущность бюджета как экономической категории.
2. Перечислите функции бюджета.
3. Дайте определение бюджета.
4. Назовите основные этапы развития бюджетной системы Беларуси.
5. Перечислите особенности первого бюджета суверенного государства Республики Беларусь.
6. Укажите основные черты бюджета Республики Беларусь в переходном периоде.
7. Поясните роль бюджета в макроэкономическом регулировании.

## **Тема 2. БЮДЖЕТНОЕ УСТРОЙСТВО РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

1. Бюджетная система Республики Беларусь и принципы ее построения.
2. Содержание республиканского и местных бюджетов.
3. Бюджетное регулирование.
4. Бюджетное право.
5. Бюджетный процесс в Республике Беларусь.
6. Бюджетная классификация.

### **1. Бюджетная система и принципы ее построения**

Для выполнения своих функций государственному бюджету требуется разветвленная сеть звеньев, которая обеспечила бы концентрацию денежных средств, финансирование программ и мероприятий на различных уровнях управления.

Организация и принципы системы бюджетов, взаимоотношения между ними, бюджетный процесс и бюджетные права входят в понятие бюджетного устройства.

*Бюджетная система* государства определяется государственным и административно-территориальным делением. Республика Беларусь – унитарное государство, включающее области, города, районы. В связи с разграничением компетенций между Республикой Беларусь и административно-территориальными единицами каждая из них имеет свой бюджет. Совокупность бюджетов всех уровней образует бюджетную систему Республики Беларусь. В силу вышеназванных обстоятельств бюджетная система включает в себе бюджеты двух уровней: республиканский бюджет и местные бюджеты, которые, в свою очередь, содер-

жат в себе самостоятельные звенья: областные, городские, районные бюджеты, бюджеты сельских и поселковых Советов депутатов.

Перечисленные бюджеты являются самостоятельными звеньями бюджетной системы. Однако для целей определения общего уровня доходов и расходов во всей бюджетной системе или в масштабах территории составляют консолидированные бюджеты, представляющие собой совокупность бюджетов Республики Беларусь или ее соответствующей административно-территориальной единицы. Так, бюджеты областей, города Минска и республиканский бюджет составляют консолидированный бюджет Республики Беларусь. Бюджеты регионов, городов областного подчинения, расположенных на территории области, и областной бюджет составляют консолидированный бюджет области.

На случай введения в Республике Беларусь или в отдельных ее местностях чрезвычайного положения предусматривается возможность введения на этих территориях чрезвычайного бюджета.

В условиях интеграции различных государств и создания единых экономических пространств смогут формироваться бюджеты интеграционных союзов (например, бюджет Союзного государства Республики Беларусь и Российской Федерации). Эти бюджеты формируются за счет взносов стран-участниц. Средства бюджета направляются на финансирование программ, в реализации которых заинтересованы обе стороны.

Структура бюджетной системы Республики Беларусь представлена на рис. 1.

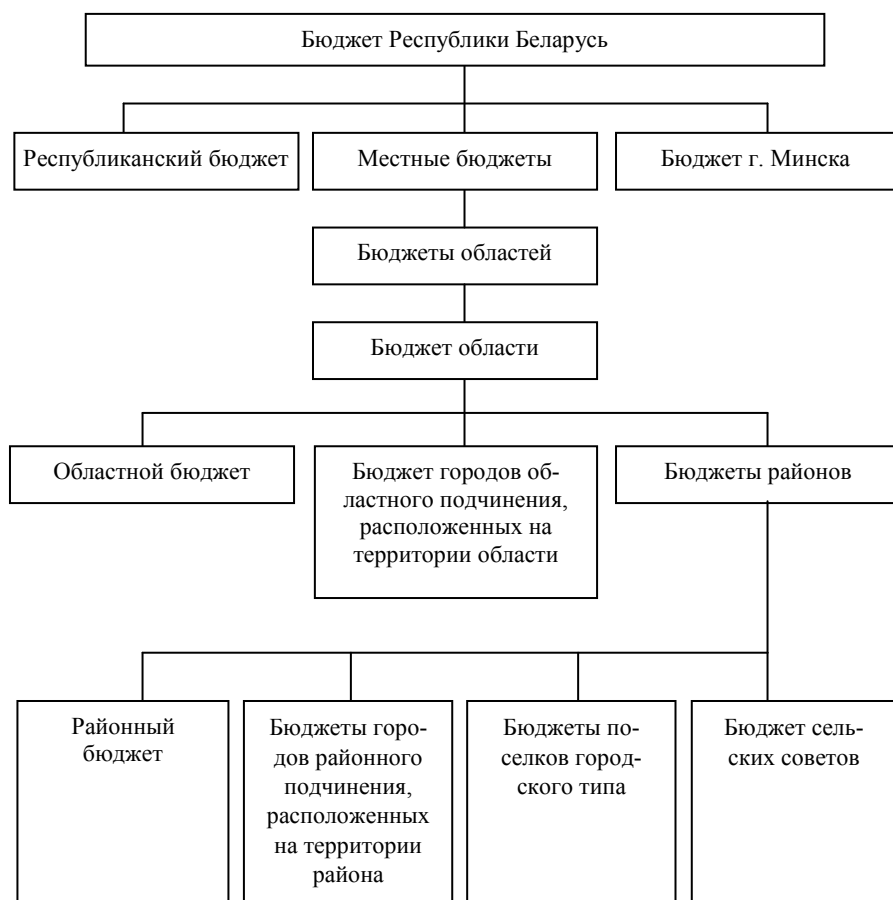


Рис. 1. Структура бюджетной системы Республики Беларусь

Закон «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах» от 15 июня 1997 г. № 192-3 вносит новый признак классификации – *территориальный*, в соответствии с которым местные бюджеты подразделяются на бюджеты первичного уровня (сельские, поселковые, городов районного подчинения), базового уровня (районные и городские, городов областного подчинения), бюджеты областного уровня.

Под *бюджетной системой* Республики Беларусь понимается основанная на экономических отношениях и нормах законодательства совокупность республиканского бюджета и местных бюджетов.

Бюджетная система, как любая самостоятельная управляемая система, должна основываться на определенных принципах. Закон Республики Беларусь «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах» от 15 июля 1998 г. устанавливает в этой связи следующие принципы: единства, полноты, реальности, гласности и самостоятельности всех бюджетов.

Важнейшим является принцип *единства*, он объединяет бюджетную систему, делает ее управляемой и централизованной.

Единство бюджетной системы Республики Беларусь обеспечивается единой законодательной базой, единой формой бюджетной документации, использованием единой бюджетной классификации, предо-



ставлением необходимой статистической и бюджетной информации с нижнего уровня на следующий уровень бюджетов для составления сводов бюджетов Республики Беларусь, согласованными принципами бюджетного процесса, единством денежной системы.

Единство бюджетной системы основано на взаимодействии бюджетов всех уровней, предполагающем использование регулирующих доходных источников, создание резервных и целевых бюджетных фондов, их частичное перераспределение.

*Принцип полноты бюджетной системы* реализуется следующим образом: все бюджетные фонды, образующиеся на территории Республики Беларусь, включаются в соответствующие бюджеты; относительно расходов этот принцип означает, что все государственные расходы, финансируемые из основного централизованного денежного фонда государства, осуществляются через соответствующие бюджеты.

Принцип полноты можно понимать и как включение в систему доходов и расходов всех источников и направлений расходов. В этом отношении принцип полноты обеспечивается появлением новых источников доходов бюджетов. Также принцип полноты означает законность источников доходов и направлений расходов бюджета. Законодательство устанавливает, что финансы предприятий, а также иных юридических лиц не являются частью бюджета и не могут включаться в состав бюджетов органов государственной власти.

*Принцип реальности бюджетной системы* реализуется по нескольким направлениям. Во-первых, реальность обеспечивается ее законодательным закреплением, в силу чего она не может быть изменена любым субъектом бюджетных отношений в одностороннем порядке. Во-вторых, предусматриваемые в бюджете показатели по доходам и расходам основаны на реальных возможностях экономики произвести определенный объем валового внутреннего продукта и национального дохода. В-третьих, за всеми бюджетами закрепляются реально существующие доходные источники и те расходы, которые каждый бюджет финансирует в зависимости от своего места в бюджетной системе.

Принцип реальности бюджетной системы способствует достижению сбалансированности между доходами и расходами бюджета и является важнейшим условием бюджетного планирования.

*Принцип самостоятельности бюджетной системы* также реализуется по нескольким направлениям. Прежде всего, он может быть реализован в силу того, что законодательство наделяет субъектов бюджетных отношений определенными правами и основным из них – правом на бюджет. Это также означает, что самостоятельность не должна абсолютизироваться, так как все субъекты реализуют свои права в установленных законом рамках. Принцип самостоятельности обеспечивается наличием собственных источников доходов и правом определять направления их использования. Таким образом, республиканский бюджет и местные бюджеты всех уровней являются самостоятельными и отражают доходы и расходы, которыми распоряжается соответствующий орган власти.

*Принцип гласности* в бюджетной деятельности обеспечивается через обязанность участвующих в бюджетном процессе субъектов делать это открыто, что достигается всесторонним обсуждением проектов бюджетов на будущий год. В этом принимают участие все заинтересованные стороны.

Стали нормой трансляции по телевидению дебатов при обсуждении проектов на заседаниях Парламента, выступления в печати по поводу бюджета; регулярно публикуются Закон Республики Беларусь «О государственном бюджете на очередной бюджетный год», декреты Президента Республики Беларусь об уточнении показателей бюджета Республики Беларусь.

*Принцип сбалансированности* предусматривает взвешенное соотношение доходов и расходов бюджета.

## **2. Содержание республиканского и местных бюджетов**

Центральным звеном бюджетной системы Республики Беларусь является республиканский бюджет. Он концентрирует более половины бюджетных ресурсов государства, что определяет его место и роль в финансировании мероприятий и программ, имеющих общереспубликанское значение.

Через республиканский бюджет перераспределяются финансовые ресурсы между областями и г. Минском для выравнивания уровней их экономического и социального развития.

За счет средств республиканского бюджета могут выделяться местным бюджетам дотации, субсидии и субвенции при недостаточности собственных ресурсов для финансирования отдельных расходов и мероприятий.

Республиканский бюджет является одним из главных гарантов целостности государственного устройства республики как суверенного независимого государства.

Средства республиканского бюджета направляются в основном на следующее:

- капитальные вложения в объекты, относящиеся к республиканской собственности, природоохранные мероприятия, осуществляемые в соответствии с общереспубликанскими программами;
- мероприятия по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- общереспубликанские программы по повышению жизненного уровня народа и меры по социальной защите населения, другие общереспубликанские целевые программы;
- внешнеполитическую и внешнеэкономическую деятельность;

- в учреждения и организации народного образования, науки, культуры, здравоохранения, физической культуры, социального обеспечения республиканского подчинения;
- закладку и хранение государственных резервов;
- содержание органов государственной власти и государственного управления, судов и прокуратуры, органов государственной безопасности и внутренних дел;
- финансирование обороны, пограничных войск и таможенной службы;
- погашение кредитов банка, выданных для погашения бюджетных расходов, государственного долга и уплаты процентов по ним;
- другие мероприятия и программы, имеющие общереспубликанское значение.

При определении объема и направлений расходования средств республиканского бюджета учитываются экономическая ситуация в республике и политика государства.

Республиканский бюджет тесно связан с системой местных бюджетов. Посредством перераспределения финансовых ресурсов он способствует укреплению их доходной базы, участвует в совместном финансировании отдельных расходов, целевых программ.

Развитие рыночных отношений сопровождается децентрализацией системы управления экономикой, разгосударствлением собственности, частичной ее приватизацией, расширением прав местных Советов депутатов, соответственно усилением роли региональных бюджетов. Экономическая сущность местных бюджетов проявляется в финансовом обеспечении деятельности местных Советов депутатов. В современных условиях расширяются функции местных органов власти, которые в основном обеспечивают развитие местного хозяйства, благоустройство территорий и удовлетворение бытовых и социальных потребностей своих жителей. Для выполнения своих функций местные органы власти должны располагать соответствующей финансовой базой, которой и являются местные бюджеты. Их средства направляются на финансирование экономических, социальных, культурных и других программ и мероприятий местного и межрегионального значения. Местные Советы депутатов самостоятельно разрабатывают, утверждают и исполняют бюджеты соответствующих территорий в интересах населения. Через местные бюджеты реализуется государственная программа социального развития, что требует значительных материальных и финансовых ресурсов.

Доходы, зачисляемые в местные бюджеты, распределяются между областными, районными, городскими, сельскими и поселковыми бюджетами в зависимости от территориального уровня местных Советов депутатов в соответствии с Законом Республики Беларусь «О местном самоуправлении и местном хозяйстве в Республике Беларусь» и другими законодательными актами.

Финансовые ресурсы местных бюджетов формируются за счет собственных (закрепленных) доходов и налогов; отчислений от общереспубликанских государственных налогов и доходов; дополнительных источников доходов, устанавливаемых самостоятельно местными Советами депутатов; дотаций, субсидий, субвенций из вышестоящих бюджетов.

Местные Советы депутатов не имеют права увеличивать нормативы отчислений в свои бюджеты от общереспубликанских налогов и доходов.

Минимальные размеры местных бюджетов определяются на основе нормативов бюджетной обеспеченности на одного жителя, иных социальных нормативов.

Предполагалось устанавливать нормативы бюджетной обеспеченности исходя из экономической ситуации в республике в целом и социально-экономического положения конкретных административно-территориальных единиц. В связи с инфляционными процессами, существенными различиями в уровне развития отдельных областей, районов нормативы бюджетной обеспеченности на практике не используются.

Особенностью местных бюджетов является высокий уровень расходов на социально-культурные мероприятия (в местных бюджетах – 56,6%). Как известно, из местных бюджетов финансируется 60% всех расходов на просвещение, свыше 85% – на здравоохранение, более 95% затрат на жилищно-коммунальное хозяйство. Этот факт определяет социальную значимость местных бюджетов. Средства местных бюджетов расходуются в основном по следующим направлениям:

- капитальные вложения в объекты, относящиеся к коммунальной собственности, экономические мероприятия по региональным и межрегиональным программам;
- региональные мероприятия по социальной защите населения;
- учреждения социально-культурной сферы местного подчинения;
- содержание местных органов государственной власти и государственного управления;
- содержание правоохранительных органов, находящихся в подчинении местных Советов депутатов;
- возврат ссуд, полученных из вышестоящих бюджетов;
- другие мероприятия и программы регионального и межрегионального значения.

Уровни концентрации бюджетных ресурсов консолидированного бюджета Республики Беларусь приведены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1. Распределение бюджетных ресурсов между уровнями бюджетов (без учета целевых бюджетных фондов), %

Бюджет	Год				
	2003	2004	2005	2006	2007
1. Консолидированный	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
2. Республиканский	51,0	52,4	50,7	48,4	44,8
3. Местные	49,0	47,6	49,3	51,6	55,2

Примечание. Местные бюджеты рассчитаны без учета сумм, безвозмездно полученных.

Таблица 2. Распределение бюджетных ресурсов между уровнями бюджетов после передачи местным бюджетам финансовой помощи (без учета целевых бюджетных фондов), %

Бюджет	Год				
	2003	2004	2005	2006	2007
1. Консолидированный	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
2. Республиканский	41,6	43,4	42,1	41,1	40,9
3. Местные	58,4	56,6	57,9	58,9	59,1

### 3. Бюджетное регулирование

Бюджетное регулирование применяется во всех странах, что позволяет обеспечивать регионы достаточными для финансирования расходов средствами не зависимо от результатов хозяйственной деятельности на данной территории. При этом применяются самые различные методы. Отечественное бюджетное законодательство дает основание классифицировать эти методы следующим образом:

- установление и распределение регулирующих источников;
- перераспределение бюджетных источников;
- финансовая помощь в виде дотаций, субвенций и субсидий из вышестоящего бюджета;
- процентные и беспроцентные бюджетные ссуды.

Закон о бюджетной системе и пакет законов о налогах устанавливают, в какие бюджеты должны зачисляться поступления от налогов и неналоговые доходы. Некоторые налоги по закону распределяются между республиканским и существующими местными бюджетами. К использованию других методов бюджетного регулирования прибегают только в том случае, если первый метод не позволяет аккумулировать в соответствующем бюджете средства, необходимые для финансирования установленных расходов.

Регулирующие источники доходов – это обычно общегосударственные налоги и доходы, которые устанавливают органы представительной власти. К ним в Республике Беларусь относятся налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль. Распределение регулирующих доходов между бюджетами происходит в виде процентных отчислений по нормативам, устанавливаемым в Законе Республики Беларусь «О государственном бюджете на соответствующий финансовый год» и аналогичных решениях Советов депутатов. Нормативы отчислений могут быть едиными или дифференцированными.

Второй метод бюджетного регулирования заключается в перераспределении доходных источников от одного бюджета к другому. В этом случае вышестоящий орган представительной власти принимает решение о передаче закрепленного за его бюджетом доходного источника в бюджет нижестоящего уровня.

При применении вышеперечисленных методов используются сложные расчеты, связанные с «замером» экономического потенциала и финансовыми потребностями. Если в результате применения этих методов все же не удастся сформировать бюджеты в объемах, достаточных для финансирования расходов, применяются дотации, субвенции и субсидии, представляющие собой безвозмездную помощь вышестоящего бюджета нижестоящему.

Дотация – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы на безвозмездной и безвозвратной основе для покрытия текущих расходов. Эта форма финансовой помощи является традиционной. Однако в 1994 г. был сделан важнейший шаг в реформировании межбюджетных отношений, и основной формой оказания финансовой помощи стала нормативно-долевая дотация (трансферт).

Нормативно-долевая дотация (трансферт) – сумма, выделяемая без указания конкретной цели на безвозвратной и безвозмездной основе в порядке бюджетного регулирования из фонда финансовой поддержки регионов. Методика расчета нормативно-доловой дотации направлена на осуществление горизонтального выравнивания бюджетных доходов территорий на душу населения и оказание им финансовой помощи по единым для всех правилам.

Субвенция – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основе для осуществления целевых расходов.

Субсидия – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня, физическому или юридическому лицу в виде помощи или пособия.

Порядок и условия предоставления и использования дотаций, субвенций и субсидий из республиканского бюджета и других бюджетов устанавливаются соответствующими органами представительной власти по предложениям Министерства финансов Республики Беларусь и финансовых органов.

Новым методом бюджетного регулирования, не применявшимся в бывшем СССР, является предоставление процентных и беспроцентных ссуд одними бюджетами другим. Под бюджетной ссудой понимается финансовая помощь, оказываемая на общих для кредита условиях, т. е. возвратности, платности, срочности. Этот метод применяется в процессе исполнения бюджета, в то время как ранее упоминаемые – на стадии формирования бюджета. Возврат полученных ссуд производится в первоочередном порядке в пределах текущего бюджетного года. Еще одна особенность состоит в том, что ссуды могут предоставляться не только из вышестоящего бюджета, но и, наоборот, из нижестоящего – вышестоящему.

Таким образом, бюджетное регулирование представляет собой перераспределение финансовых ресурсов между бюджетами различных уровней в целях сбалансирования их доходов и расходов.

#### **4. Бюджетное право**

Исключительное значение государственного бюджета в экономической и политической жизни общества предопределяет необходимость регламентации отношений по поводу образования, распределения и использования централизованного фонда финансовых ресурсов государства. Эти отношения регламентируются юридическими нормами, образующими в совокупности бюджетное право, которое является разделом финансового права.

*Бюджетные правоотношения* предполагают отношения, одной из сторон которых обязательно является государство в лице органов, его представляющих.

Участники бюджетного процесса наделены законодательством определенными полномочиями, основное содержание которых заключается в праве получать определенные доходы, распределять бюджетные средства по отраслевому и территориальному признакам, использовать их по целевому назначению.

Круг разнообразных полномочий органов государственной власти и государственного управления в отношении бюджета охватывается понятием «бюджетное право».

Бюджетные права всех участников бюджетного процесса закреплены в Конституции Республики Беларусь, Законе Республики Беларусь «О бюджетной системе», Законе Республике Беларусь «О местном хозяйстве и местном самоуправлении», некоторых других законах и подзаконных актах.

Бюджетные права четко распределены между законодательной и исполнительной властью, республиканским и местными уровнями.

В соответствии с законодательством высшие органы государственной власти и государственного управления Республики Беларусь утверждают государственный бюджет республики и отчет о его исполнении; устанавливают налоги и сборы, поступающие в республиканский и местные бюджеты. Местные органы власти не имеют права устанавливать налоги и сборы, не предусмотренные законодательством.

Национальное собрание Республики Беларусь утверждает следующее:

- государственный бюджет Республики Беларусь в общей сумме доходов с выделением основных доходных источников и в общей сумме расходов с выделением ассигнований на финансирование народного хозяйства, социально-культурные мероприятия и мероприятия по социальной защите населения, оборону, содержание органов государственной власти, государственного управления, суда и прокуратуры;
- республиканский бюджет;
- нормативы отчислений от общегосударственных доходных источников в местные бюджеты областей и г. Минска.

Бюджетные права местных Советов депутатов в основном регламентируются Законом Республики Беларусь «О местном хозяйстве и местном самоуправлении». Основопологающим правом местных Советов депутатов является их право на наличие собственного бюджета и самостоятельное его составление, утверждение и исполнение.

К другим правам местных Советов депутатов относятся следующие:

- на получение доходов, включение которых в местные бюджеты предусмотрено законодательством;
- на использование переданных доходов по своему усмотрению;
- на образование оборотной кассовой наличности;
- на фонд непредвиденных расходов;
- на разграничение расходов и доходов между собственным бюджетом и нижестоящим бюджетом;
- на возмещение средств из вышестоящего бюджета в случае издания после утверждения данного бюджета законов, постановлений Правительства или решений вышестоящих Советов депутатов и их исполкомов, в соответствии с которыми увеличиваются расходы или уменьшаются доходы бюджета;
- вкладывать имеющиеся свободные средства в хозяйственную деятельность, акции и другие ценные бумаги, выдавать ссуды предприятиям или иным юридическим лицам;
- полностью оставлять в своем распоряжении доходы, дополнительно полученные при исполнении местных бюджетов, и суммы экономии в расходах.

В компетенцию исключительно Советов депутатов входят утверждение бюджета, составленного исполкомами; руководство бюджетной деятельностью на подведомственной территории и контроль за ней; утверждение отчета об исполнении бюджета, распределение между нижестоящими бюджетами отчислений от общереспубликанских доходных источников.

Определенными правами располагают и получатели бюджетных назначений, распорядители кредитов. Их права реализуются в процессе исполнения бюджета при распоряжении бюджетными кредитами.

## 5. Бюджетный процесс

*Бюджетный процесс* регулируется Конституцией Республики Беларусь, бюджетным кодексом, рядом законов и правовых норм. Составление, рассмотрение, утверждение проекта бюджета и исполнение бюджета – таковы его последовательные этапы. Участники процесса, обладающие бюджетными полномочиями, контролируют качество бюджетных показателей, оценивают их соответствие основным задачам бюджетной политики конкретного периода и эффективность использования государственных финансовых ресурсов.

*Бюджетными полномочиями* наделены законодательные и исполнительные органы власти, финансовые органы и органы денежно-кредитного регулирования, органы государственного (муниципального) контроля. Кроме того, в бюджетном процессе участвуют все субъекты, вступающие в бюджетные отношения: бюджетные учреждения, государственные и муниципальные предприятия, кредитные организации, осуществляющие операции со средствами бюджета.

На каждом этапе бюджетного процесса решаются конкретные задачи. При его завершении оформляются соответствующие документы. *Первый этап* – составление проекта бюджета; *второй* – рассмотрение проекта бюджета и вынесение заключения по нему; *третий* – утверждение проекта, после чего бюджет становится законом; *четвертый этап* – составление отчета по результатам исполнения бюджета.

От подготовки проекта бюджета до утверждения отчета о его исполнении проходит не менее двух лет. Этот период получил название *бюджетного цикла*.

Бюджетный процесс в Республике Беларусь регулируется также законами «О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах», «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь», «О местном управлении и самоуправлении в Республике Беларусь», «О бюджетной классификации Республики Беларусь», налоговым законодательством и другими законодательными актами, а также Правилами составления и исполнения республиканского и местных бюджетов, поступления средств в государственные внебюджетные и бюджетные целевые фонды и их использования. В Республике Беларусь идет разработка Бюджетного кодекса страны.

Составление проектов бюджетов находится в исключительной компетенции *Правительства Республики Беларусь* и соответствующих *местных исполнительных и распорядительных органов*. Непосредственное участие в работе над ними принимают *Министерство финансов Республики Беларусь* (республиканский бюджет), *местные финансовые органы* (местные бюджеты) либо *местные исполнительные и распорядительные органы*. Они определяют прогнозные показатели по доходам и расходам республиканского и местных бюджетов, руководствуясь прогнозами социально-экономического развития республики и соответствующих административно-территориальных единиц, а также основными направлениями бюджетной и денежно-кредитной политики.

Проекты республиканского бюджета, бюджетов областей и г. Минска служат основой проекта консолидированного бюджета Республики Беларусь. Все эти проекты бюджетов на предстоящий год и предложения по их сбалансированию выносятся соответственно на рассмотрение Правительства Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов. Одобренные проекты республиканского и консолидированных бюджетов представляются на рассмотрение *Президента Республики Беларусь*.

При необходимости внесения изменений и дополнений в законодательные акты, регулирующие порядок налогообложения, глава государства направляет проекты соответствующих законов в *Национальное собрание Республики Беларусь* до внесения проекта закона о бюджете либо одновременно с этим проектом. В соответствии с Конституцией Республики Беларусь проект закона о бюджете на очередной финансовый год рассматривается Национальным собранием по представлению Президента Республики Беларусь.

Местные бюджеты утверждаются решениями *местных Советов депутатов*, причем утверждение нижестоящих местных бюджетов осуществляется после утверждения соответствующих вышестоящих бюджетов.

Закон о бюджете на очередной финансовый год Республики Беларусь и решения местных Советов депутатов об утверждении соответствующих бюджетов должны быть приняты до 1 января очередного бюджетного года. В случае неутверждения республиканского и местных бюджетов до начала бюджетного года Правительство Республики Беларусь и местные исполнительные и распорядительные органы имеют право в течение каждого месяца до утверждения соответствующих бюджетов расходовать средства в размере одной трети плановых ассигнований IV квартала предыдущего бюджетного года в пределах поступающих доходов.

Утвержденный бюджет Республики Беларусь становится законом и принимается к исполнению.

Изменения в организации исполнения бюджета с середины 1990-х гг. связаны с переходом на казначейскую систему. *Главное государственное казначейство* организует исполнение республиканского бюджета и управление государственными финансовыми ресурсами, находящимися на счетах казначейства; составляет отчет об исполнении республиканского и консолидированного бюджетов за истекший год.

Территориальные органы казначейства осуществляют учет операций по движению средств республиканского бюджета на счетах органов казначейства, обслуживающих соответствующий регион; передают вышестоящим органам казначейства информацию об исполнении республиканского бюджета в отношении доходов и расходов по данной территории. Они контролируют своевременность совершенствования операций со средствами республиканского бюджета и их целевое использование.

Концентрация финансовых ресурсов государства на едином счете казначейства создала более широкие возможности для маневрирования ими; позволила ускорить расчеты, принципиально изменить процедуру исполнения бюджета.

Механизм исполнения бюджета через систему казначейства обеспечивает финансирование расходов министерств, ведомств и их подведомственных учреждений с единого казначейского счета. Средства перечисляются непосредственно в адрес поставщиков товаров и услуг для бюджетного сектора, минуя зачисление на счета распорядителей средств.

## **6. Бюджетная классификация доходов и расходов**

*Бюджетная классификация* Республики Беларусь является систематизированной группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицита республиканского и местных бюджетов, государственных бюджетных целевых фондов, внебюджетных средств бюджетных учреждений и организаций.

Объектам бюджетной классификации присваиваются группировочные коды, основанные на их экономической характеристике.

Бюджетная классификация обеспечивает республиканскую и международную сопоставимость показателей бюджетов, необходимую для соответствующего анализа бюджетно-финансовой политики государства. Она является единой и используется при составлении, утверждении и исполнении республиканского и местных бюджетов, целевых бюджетных фондов, внебюджетных средств бюджетных учреждений.

Структура бюджетной классификации представлена следующими разделами:

1. Доходы бюджета.
2. Расходы бюджета.
  - 2.1. Функциональная структура расходов.
  - 2.2. Ведомственная структура расходов.
  - 2.3. Экономическая структура расходов.
3. Финансирование бюджета.
4. Государственный долг.

Классификация доходов бюджета Республики Беларусь определяет все компоненты основных сводных показателей и классифицирует их по соответствующим категориям. Так, доходы разделены на две категории: *текущие и капитальные*.

*Текущие доходы* включают все доходные невозвратные поступления в бюджет, представляющие собой обязательные безвозмездные потоки средств, поступающие в сектор государственного управления, а также добровольные и компенсируемые поступления средств от предоставления государственными учреждениями услуг, штрафы и санкции, за исключением средств, полученных от других государственных органов или международных организаций.

Текущие доходы, в свою очередь, по форме, методам изъятия и содержанию подразделяют на три группы: *налоговые доходы, социальные отчисления и неналоговые доходы*.

*Налоговые доходы* определяют как обязательные денежные платежи, взимаемые в бюджет. Их классифицируют в зависимости от типа налога обложения или в соответствии с источником возникновения налоговых обязательств.

*Социальные отчисления* включают как обязательные, так и добровольные взносы и отчисления в фонды социальной направленности с целью создания резервов для социальной поддержки нетрудоспособной части населения.

*Неналоговые доходы* классифицируют по характеру самого поступления в бюджет и включают безвозмездные операции по прямому предоставлению государством услуг и продаже товаров, а также безвозмездные поступления в виде штрафов, санкций и т. п.

*Капитальные доходы* классифицируют по видам реализуемого основного капитала и подразделяют на две группы: налоговые и неналоговые доходы.

К капитальным налоговым доходам относят налоги на капитальные активы, взимаемые нерегулярно и со значительными временными интервалами.

Капитальные неналоговые доходы учитывают капитальные трансферты и реализацию нефинансовых активов.

*Функциональная классификация* расходов бюджетов является группировкой расходов бюджетов всех уровней, отражающей направление финансов на выполнение основных функций государства. Она представлена двумя уровнями классификационной структуры: разделами и подразделами. Первый уровень включает разделы, состоящие из подразделов, конкретизирующих направление финансов на осуществление деятельности в определенной области и образующих второй ее уровень.

*Ведомственная классификация* группирует расходы по отраслевому (ведомственному) признаку.

*Экономическая классификация* отражает те виды финансовых операций, с помощью которых государство выполняет свои функции как внутри страны, так и во взаимоотношениях с другими странами. В ней приняты следующие четыре уровня:

1. Категория расходов (текущие расходы, капитальные расходы и кредитование минус погашение).
2. Предметная статья (например, закупки товаров и предоставление услуг).
3. Подстатья (например, оплата труда рабочих и служащих).
4. Элемент расходов (например, основной оклад служащих).

Раздел бюджетной классификации «Финансирование бюджета» представлен классификацией источников внешнего и внутреннего финансирования дефицита бюджета Республики Беларусь.

Раздел бюджетной классификации «Государственный долг» представлен классификацией видов государственного внутреннего и внешнего долга.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Назовите звенья бюджетной системы Республики Беларусь и перечислите уровни бюджетов.
2. Назовите и охарактеризуйте принципы построения бюджетной системы Республики Беларусь.
3. В чем заключается принцип самостоятельности и как он реализуется на практике?
4. Перечислите направления расходования средств республиканского бюджета.
5. Назовите методы бюджетного регулирования.
6. Что такое нормативно-долевая дотация (трансферты)?
7. Дайте определение бюджетного права.
8. Назовите этапы бюджетного процесса, охарактеризуйте систему органов, обладающих бюджетными полномочиями.
9. Перечислите нормативные документы, регламентирующие бюджетный процесс в Республике Беларусь.
10. Что такое бюджетный цикл?

### **Тема 3. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БЮДЖЕТА. БЮДЖЕТНЫЙ ДЕФИЦИТ**

1. Состав и структура доходов бюджета.
2. Виды расходов государственного бюджета.
3. Дефицит бюджета, причины его возникновения и источники покрытия.

#### **1. Состав и структура доходов бюджета**

Для выполнения своих функций государственный бюджет должен располагать устойчивой базой. С этой целью часть чистого дохода, формируемого в обществе, изымается в бюджет и образует его доходы.

Доходы бюджета по экономическому признаку – это часть национального дохода государства. Размер распределяемого и перераспределяемого через бюджетную систему национального дохода зависит от многих факторов. Среди них особое влияние оказывает уровень развития производительных сил, производственных отношений и финансовой науки.

Основными источниками формирования бюджета являются:

- государственное имущество, общегосударственные ресурсы, за использование которыми могут взиматься, вноситься определенные взносы;
- обязательные платежи физических и юридических лиц в виде различных налоговых платежей и сборов;
- привлеченные ресурсы в форме государственных займов, доходов от реализации ценных бумаг, лотерей, части вкладов в государственные банки и др.

Доходы бюджета являются экономической категорией, которая выражает экономические отношения, возникающие в процессе формирования бюджетного фонда страны.

Принято классифицировать доходы бюджета всех уровней по трем признакам: социально-экономическому, порядку и условиям зачисления и юридическим формам.

По социально-экономическому признаку доходы бюджетов подразделяются на доходы от хозяйственной деятельности предприятий всех форм собственности; доходы от граждан; доходы от внешнеэкономической деятельности; пошлины и прочие поступления, в том числе доходы от приватизации.

По порядку и условиям зачисления доходы бюджетной системы классифицируются следующим образом: закрепленные, регулирующие, собственные и заемные. Такая классификация закреплена Законом Республики Беларусь «О бюджетной системе». *Закрепленные доходы* – это доходы, которые направляются в тот или иной бюджет в зависимости от принципа подчиненности и с учетом территориального признака поступления средств. Правовой основой включения в бюджеты закрепленных доходов является бюджетное и налоговое законодательство Республики Беларусь.

Под *регулирующими доходами* понимают доходы, которые в соответствии с решениями вышестоящих органов представительной власти распределяются между выше- и нижестоящими бюджетами. В Республике Беларусь распределение общегосударственных налогов и доходов между бюджетами начинается с установления нормативов отчислений от общереспубликанских налогов в местные бюджеты областей и города Минска. Величина и принципы определения нормативов постоянно меняются, что обусловлено необходимостью выравнивания уровней бюджетной обеспеченности территорий. Формами регулирования являются также дотации, субвенции и субсидии.

*Закрепленные и регулирующие* доходы определяются как собственные средства бюджета, они установлены законами.

В случае временной недостаточности собственных средств для финансирования запланированных расходов могут привлекаться заемные средства. Это процентные и беспроцентные ссуды, получаемые из других бюджетов, займы у коммерческих банков, государственные и муниципальные займы. Отношения по поводу заемных средств регулируются законами о бюджетной системе, государственном внутреннем и внешнем долге, о местном управлении и самоуправлении, подзаконными актами Правительства Республики Беларусь и исполкомами местных Советов депутатов.

По юридическим формам доходы бюджетной системы подразделяются на налоговые и неналоговые.

*Налоговые доходы* – поступления в виде налогов, установленных законами. *Неналоговые доходы* имеют различную природу, но в основном они возникают как плата за оказанные государством услуги по продаже государственной собственности. Сфера применения неналоговых поступлений регулируется пошлинным, таможенным и другим законодательством. Источники поступления доходов в бюджет Республики Беларусь представлены в табл. 3.

Таблица 3. Доходы консолидированного бюджета в 2002–2007 гг.  
с учетом целевых бюджетных фондов, % к итогу

Виды доходов	Годы					
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Доходы, всего	100	100	100	100	100	100
В том числе:						
налоговые поступления	76,5	76,4	72,5	75,7	73,5	74,8
неналоговые поступления	3,5	4,3	4,4	4,6	5,0	4,9
капитальные доходы	1,1	1,0	5,2	1,7	2,1	2,0
доходы свободных экономических зон	0,4	0,3	0,4	0,2	0,4	0,4
доходы целевых бюджетных фондов	18,5	18,0	17,0	17,8	18,5	17,9
безвозмездные поступления	–	–	0,5	–	0,5	–

*Примечание.* Доходы рассчитаны без учета данных Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

Под *налогами* понимаются обязательные, безвозмездные и невозвратные платежи в бюджет, взимаемые органами государственного управления в соответствии с налоговым и таможенным законодательством Республики Беларусь. Поступления от налогов включают также любое взимание с физических и юридических лиц в индивидуальном порядке сборов (пошлин) в связи с оказанием государственными органами юридических услуг (действий).

Получение налоговых доходов отражает односторонние безвозмездные операции сектора государственного управления. В процессе таких операций между обязательством налогоплательщика (или суммой налога, подлежащей уплате в бюджет) и получением им товаров и услуг от государства прямой зависимости не существует.

Налоговые платежи классифицируют следующим образом:

- прямые налоги на доходы, прибыль и прирост капитала;
- налоги, взимаемые с фонда оплаты труда;
- внутренние налоги на товары и услуги;
- налоги на собственность (налоги на имущество);
- доходы от внешней торговли и внешнеэкономических операций;



- прочие налоги, сборы и пошлины.

*Прямые налоги* включают в себя налоги, непосредственно уменьшающие доходы физических или юридических лиц, поскольку ими облагаются доходы (прибыль, капитал, заработная плата). При этом налоги взимаются с фактического или предполагаемого чистого дохода отдельных физических лиц, а также с прибыли (дохода) юридических лиц в результате осуществления экономической (хозяйственной) деятельности. Особенностью налогов этой группы является вычет из валового дохода от реализации товаров (работ, услуг) юридического лица затрат, связанных с получением этого дохода, и соответствующих сумм из доходов физических лиц.

В законодательстве Республики Беларусь налоги представлены подоходным налогом с граждан, налогом на прибыль (доход), фиксированными суммами налога на прибыль, отчислениями от доходов по эксплуатации автотранспорта.

*Налоги, взимаемые с фонда оплаты труда*, включают налоги, уплачиваемые юридическими лицами, в том числе иностранными, их филиалами, представительствами и другими обособленными подразделениями, независимо от форм собственности осуществляющими хозяйственную деятельность на территории Республики Беларусь, а также физическими лицами. Объектом обложения этими налогами и отчислениями является фонд заработной платы всех категорий работников. Исчисленные суммы налогов относятся на себестоимость продукции (работ, услуг). Сюда включаются отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь; прочие налоги и отчисления, взимаемые с фонда заработной платы.

*Внутренние налоги на товары и услуги* включают платежи с выручки от реализуемой продукции, работ, услуг.

К ним относятся поступления от всех налогов и сборов, которыми облагаются производство, добыча, продажа, аренда, передача, лизинг и поставка товаров, оказание отдельных видов услуг; налоги и сборы, взимаемые в связи с приобретением автотранспортных средств, их использованием, занятием определенными видами деятельности (лицензионные и регистрационные сборы).

Кроме того, к таким налогам относятся налоги и сборы, взимаемые на автотранспортные средства (в том числе поступающие в республиканский дорожный фонд), и прочие налоги на товары и услуги (включая налоги за использование природных ресурсов, пользование лесными фондами и отчисления в государственные целевые фонды для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда и фонда поддержки производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия).

*Налоги на собственность* представляют собой периодические налоги на имущество или чистую стоимость имущества, находящегося в собственности юридических и физических лиц (владельцев и пользователей основных фондов и строений). Периодическими налогами на недвижимое имущество облагаются и земельные участки, которые в установленном порядке предоставлены во владение, пользование или собственность.

К *доходам от внешней торговли и внешнеэкономических операций* относятся доходы на товары, взимаемые с целью оказания влияния на внешнеторговые операции и защиты внутреннего рынка по установленным в процентах ставкам к контрактной стоимости товаров в национальной валюте или валюте контракта при ввозе и вывозе с таможенной территории Республики Беларусь.

К *текущим неналоговым доходам* относятся возмездные, невозвратные платежи в бюджет. Данная группа учитывает поступления доходов от государственной собственности и предпринимательской деятельности, административные сборы и платежи, штрафы, пени, иные административные санкции и прочие неналоговые доходы.

К группе *капитальных доходов* относятся доходы от реализации основных фондов – материальных и нематериальных (патентов, лицензий, авторских прав, товарных знаков).

Структура источников поступления доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь приведена в табл. 4.

Таблица 4. Структура доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь в 2002–2007 гг., % к итогу

Доходы	Годы					
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Текущие налоговые доходы, всего	76,5	76,4	72,5	75,7	73,5	74,8
В том числе:						
подоходный налог	8,7	9,3	9,0	9,1	9,5	10,2
налог на прибыль и доходы	13,8	12,7	9,0	10,7	11,5	13,1
чрезвычайный налог для ликвидации последствий аварии на ЧАЭС	2,3	2,7	2,5	2,5	2,6	–
налог на добавленную стоимость	25,7	25,2	25,1	27,8	23,6	24,5
налоги с продаж	0,8	1,3	1,3	2,2	3,3	3,0
акцизы	8,0	7,7	6,9	7,1	7,4	8,0
налоги на собственность	2,9	4,1	4,5	4,9	5,6	6,1

Доходы	Годы					
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Доходы от внешнеэкономической деятельности	4,5	5,2	6,0	7,3	8,5	8,9
Текущие неналоговые доходы и обязательные платежи, всего	3,5	4,3	4,4	4,6	5,0	4,9
В том числе:						
доходы от государственной собственности и предпринимательской деятельности	0,9	0,9	1,0	1,2	1,4	1,2
административные сборы и платежи	1,2	1,3	1,6	1,6	1,9	1,8
прочие текущие неналоговые доходы и обязательные платежи	1,4	2,1	1,8	1,8	1,7	1,9
Капитальные доходы	1,1	1,0	5,2	1,7	2,1	2,0
Безвозмездные поступления	–	–	0,5	–	0,5	–
Доходы свободных экономических зон	0,4	0,3	0,4	0,2	0,4	0,4
Доходы государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов	18,5	18,0	17,0	17,8	18,5	17,9
Итого	100	100	100	100	100	100

*Примечание.* Таблица составлена без учета данных Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

## 2. Виды расходов государственного бюджета

Расходы государственного бюджета представляют собой процесс выделения и использования финансовых ресурсов, аккумулированных в бюджетах всех уровней бюджетной системы.

Структура расходов государственного бюджета, их содержание формируются под воздействием множества факторов, важнейшими из которых выступают уровень развития производительных сил и производственных отношений, конкретная экономическая и социальная ситуация.

Общим для расходов бюджетов всех стран является их главное назначение – обеспечение выполнения государством внутренних и внешних функций.

Основным видом осуществления бюджетных расходов остается бюджетное финансирование, т. е. безвозмездное и безвозвратное предоставление денежных средств из бюджета определенного уровня для осуществления государственной деятельности.

*Расходы бюджета* – экономические отношения, возникающие при распределении фонда денежных средств государства и его использовании по отраслевому, территориальному и целевому признакам. Расходы классифицируются следующим образом:

1. По роли в процессе воспроизводства:

- связанные с финансированием материального производства;
- связанные с содержанием непроизводственной сферы.

2. По функциональному назначению:

- на финансирование реального сектора экономики;
- на финансирование расходов социально-культурной сферы;
- на содержание аппарата управления;
- на национальную оборону;
- на правоохранительную деятельность и обеспечение безопасности;
- на судебную власть;
- на науку;
- на финансирование расходов по обслуживанию государственного долга и т. д.

Расходы бюджета в зависимости от их экономического содержания делятся на текущие и капитальные. Эта группировка определяется бюджетной классификацией расходов бюджета.

*Текущие расходы* – часть расходов бюджета, обеспечивающих текущее финансирование органов государственной власти, местного самоуправления, бюджетных учреждений; оказание государственной поддержки другим бюджетам и отдельным отраслям экономики в форме дотаций, субсидий и субвенций.

*Капитальные расходы бюджетов* – часть расходов бюджетов, связанных с расширенным воспроизводством, при осуществлении которых создается или увеличивается имущество, находящееся в государственной собственности.

Направления расходов бюджета Республики Беларусь представлены в табл. 5.

Таблица 5. Структура расходов консолидированного бюджета  
Республики Беларусь в 2002–2007 гг., % к итогу

Направление расходов	Годы					
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Государственное управление и местное самоуправление	2,7	2,8	2,9	3,0	3,2	3,4
Международная деятельность	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	1,2
Национальная оборона	2,8	3,1	3,0	3,2	2,8	3,5
Правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности	5,1	5,5	5,3	5,2	5,5	5,4
Судебная власть	0,2	0,2	0,2	0,2	0,3	0,3
Наука	1,1	1,1	1,0	1,1	1,3	1,7
Расходы на отрасли экономики	15,0	15,1	13,7	14,2	12,0	13,4
Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий	3,4	3,8	3,5	3,2	3,0	2,9
Расходы на социально-культурные мероприятия и социальную политику	36,7	39,0	41,7	42,2	43,3	46,7
Прочие расходы	9,6	7,8	8,5	7,0	7,2	1,7
Капитальные вложения	5,3	4,2	3,7	3,9	4,3	4,3
Расходы государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов	17,2	16,5	15,6	15,9	16,2	15,5
Итого	100	100	100	100	100	100

*Примечание.* Таблица составлена без учета данных Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

Приоритетными направлениями расходования средств бюджета являются:

- финансирование сфер здравоохранения, культуры, социальной защиты населения;
- стимулирование экспорта;
- финансовая поддержка производителей сельскохозяйственной продукции;
- финансирование строительства жилья;
- финансирование расходов по ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС.

В законе о бюджете ежегодно утверждается ряд статей текущих расходов, финансируемых в первоочередном порядке и именуемых защищенными статьями. В этот перечень входят заработная плата рабочих и служащих; начисления на заработную плату; трансферты населению (стипендии, пенсии, пособия); продукты питания, медикаменты, выплаты процентов по государственному долгу, погашение государственного долга. Они не подлежат секвестру или блокированию, т. е. пропорциональному сокращению расходов по незащищенным статьям бюджета или временной приостановке финансирования по отдельным незащищенным статьям расходов бюджета.

### 3. Дефицит бюджета, причины его возникновения и источники покрытия

Бюджетный дефицит представляет собой систему экономических отношений, связанных с привлечением дополнительных доходов сверх имеющихся у государства и их использованием на финансирование расходов, не обеспеченных собственными доходами.

Дефицит бюджета является следствием:

- чрезмерных государственных расходов;
- ограниченности финансовых возможностей государства мобилизовать необходимые доходы (сознательное сокращение налогов в целях стимулирования деятельности субъектов хозяйствования или из-за низкой собираемости доходов);
- циклических спадов в экономике.

Существует много факторов, которые в разной степени влияют на состояние доходной и расходной частей бюджетного фонда:

- увеличение государственных расходов на социальное обеспечение и здравоохранение (в странах, где возрастает доля пожилого населения, или в связи с неблагоприятной экологической обстановкой);
- увеличение государственных расходов на образование и создание новых рабочих мест (в странах, где возрастает доля молодого населения);
- увеличение государственных расходов в военное время или в связи с социальными конфликтами;
- увеличение расходов, связанных с развитием рыночной инфраструктуры в условиях трансформационной экономики;
- увеличение расходов на приоритетное развитие отраслей хозяйства;

- сокращение налогов в целях стимулирования экономического развития;
- уменьшение доходов в связи с ухудшением показателей финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования.

Для финансирования расходов, превышающих реальные доходы, необходимо изыскать дополнительные финансовые ресурсы. Они могут быть внешними и внутренними. Последние разделяются на инфляционные (выпуск денежных знаков в обращение) и неинфляционные (кредиты Национального банка Республики Беларусь и выпуск государственных бумаг).

Сокращение бюджетного дефицита предусматривает следующее:

1. Повышение эффективности общественного воспроизводства, которое способствует росту финансовых ресурсов.
2. Расширение круга плательщиков, которое должно осуществляться одновременно с улучшением налогового законодательства.
3. Развитие территориально-регионального хозрасчета. Укрепление самостоятельности регионов позволяет пересмотреть сферы влияния соответствующих бюджетов.
4. Оптимизацию объема и реструктуризацию расходов государственного бюджета в целом, и прежде всего направляемых в реальный сектор экономики. Бюджетные вложения в отрасли экономики должны решать задачи структурной ее перестройки, концентрироваться на перспективных отраслях, определяющих научно-технический прогресс.
5. В целях изыскания дополнительных источников финансирования социально-культурных расходов рассмотрение целесообразности и возможности сокращения некоторых расходов государства.
6. Обоснование принятия новых социальных программ, требующих значительного бюджетного финансирования лишь по важнейшим направлениям.
7. Совершенствование планирования и развития системы платных услуг в непроизводственной сфере.
8. Корректировку трансфертной политики, предполагающей уменьшение трансфертных выплат отраслям реального сектора экономики.
9. Развитие рынка государственных ценных бумаг, что позволит финансировать расходы государства без увеличения денежной массы в обороте.

Финансирование дефицита бюджета осуществляется за счет государственных долговых обязательств и местных займов, кредитов Национального банка Республики Беларусь и других источников.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. По каким признакам и как классифицируются доходы бюджета?
2. Как и по каким признакам классифицируются расходы бюджета?
3. Охарактеризуйте структуру доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь.
4. Охарактеризуйте структуру расходов консолидированного бюджета Республики Беларусь.
5. Дайте определение бюджетного финансирования и сформулируйте его принципы.
6. Что такое дефицит бюджета?
7. Назовите источники финансирования бюджетного дефицита?
8. Дайте определение понятий «секвестр бюджета» и «блокирование».

### **Тема 4. РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ ОТРАСЛЕЙ ЭКОНОМИКИ И ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ**

1. Расходы на государственную поддержку отраслей экономики.
2. Общегосударственные расходы.

#### **1. Расходы на государственную поддержку отраслей экономики**

В настоящее время прямое финансирование из государственного бюджета получают ряд отраслей:

- промышленность, энергетика, строительный комплекс;
- сельское хозяйство;
- транспорт, дорожное хозяйство, связь;
- жилищно-коммунальное хозяйство.

Объем направляемых данным отраслям бюджетных ресурсов увеличился за последние 5 лет в 125,7 раза.

Темпы роста расходов на отрасли экономики не были одинаковыми: расходы на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились в 180,8 раза; расходы на развитие транспорта, дорожного хозяйства

и связи – в 109,4 раза, сельского хозяйства – в 84,4 раза; расходы на промышленность, энергетику и строительный комплекс – в 83 раза.

Приоритетность бюджетного финансирования расходов на отрасли экономики более наглядно представляется показателями, определяющими их долю в общем объеме расходов бюджета и валового внутреннего продукта (табл. 6).

**Таблица 6. Структура расходов консолидированного бюджета на отрасли экономики в 2002–2007 гг. без капитальных вложений, %**

Наименование отрасли	Годы					
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
1. Промышленность, энергетика и строительство:						
уровень к объему расходов бюджета	1,1	1,2	1,2	1,3	1,3	1,5
уровень к валовому внутреннему продукту	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,4
2. Сельское хозяйство:						
уровень к объему расходов бюджета	2,7	3,0	2,9	3,4	3,4	3,3
уровень к валовому внутреннему продукту	1,0	1,1	1,1	1,3	1,3	1,3
3. Транспорт, дорожное хозяйство и связь:						
уровень к объему расходов бюджета	3,1	2,9	2,3	2,4	2,9	2,8
уровень к валовому внутреннему продукту	1,1	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
4. Жилищно-коммунальное хозяйство:						
уровень к объему расходов бюджета	7,7	8,0	7,3	7,1	5,4	6,2
уровень к валовому внутреннему продукту	2,7	2,6	2,4	2,3	2,0	2,2
Итого:						
уровень к объему расходов бюджета	15,0	15,1	13,7	14,2	13,0	13,8
уровень к валовому внутреннему продукту	5,2	5,0	4,8	4,9	4,6	4,9

В течение анализируемого периода средства бюджета были не единственным источником безвозмездных финансовых ресурсов, которые государство направляло в народное хозяйство. Кроме поступлений из бюджета, отрасли экономики дополнительно получали финансирование из целевых бюджетных фондов, в частности, сельское хозяйство – из республиканского фонда поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки, и местных фондов стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия (в дальнейшем – республиканский фонд поддержки и местные фонды стабилизации сельского хозяйства); дорожное хозяйство – из дорожного фонда; предприятия жилищно-коммунального хозяйства – из фондов местных Советов депутатов для финансирования расходов на содержание ведомственного жилищного фонда, а также из жилищно-инвестиционных фондов; предприятия энергетики – из республиканского фонда «Энергосбережение».

Анализ источников государственного финансирования отраслей экономики приведен в табл. 7.

**Таблица 7. Структура источников государственного финансирования отраслей экономики в 2002–2007 гг., % к итогу**

Источники финансирования	Годы					
	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Бюджетное финансирование	47,3	47,2	42,4	40,0	38,2	29,1
Целевые бюджетные фонды	52,7	52,8	57,6	60,0	61,8	70,9
Итого	100	100	100	100	100	100

В 2002–2007 гг. произошла реструктуризация источников финансирования расходов на отрасли экономики: если в 2002 г. средства бюджета составляли 47,3%, а целевых фондов – 52,7% общего объема расходов, то в 2007 г. они составили соответственно 29,1% и 70,9%, т. е. доля непосредственно бюджетного финансирования сократилась почти в 2 раза, а доля финансирования из целевых фондов увеличилась в 1,2 раза.

Исходя из необходимости обеспечения продовольственной безопасности страны и учитывая экономическую ситуацию в агропромышленном комплексе, в ближайшее время будет сохранена государственная поддержка этого приоритетного сектора национальной экономики.

Финансирование мероприятий в области сельского хозяйства осуществляется за счет средств республиканского и местных бюджетов (26,1%), а также республиканского фонда поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки (73,9%).

В первоочередном порядке за счет средств республиканского и местных бюджетов финансировалось следующее:

- целевые программы «Государственная программа возрождения и развития села на 2005–2010 года», «Плодоводство»;
- расходы по закладке зерна в государственный резерв;
- компенсация банкам потерь от льготного кредитования производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия; льготирование кредитов, выдаваемых предприятиям агропромышленного комплекса;
- государственная поддержка крестьянских (фермерских) хозяйств;
- повышение качества земельных ресурсов (известкование почв);
- содержание бюджетных организаций и учреждений сельского хозяйства.

Основная часть ресурсов республиканского фонда поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки направляется в форме государственных субсидий на поддержание фиксированных розничных цен на продовольственные товары. Размер этих затрат определяется исходя из прогнозных объемов сельскохозяйственного производства, индекса роста потребительских цен, а также принятых решений правительства по финансовой поддержке сельскохозяйственных предприятий и организаций.

Значительная часть средств фонда поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки направляется на закупку сельскохозяйственной техники с целью передачи ее на условиях долгосрочной аренды предприятиям сельского хозяйства.

Расходы на транспорт, дорожное хозяйство и связь финансируются за счет средств бюджета (31,2%) и средств целевых бюджетных фондов (68,8%).

Финансовые ресурсы направлены на следующие мероприятия:

- на покрытие части расходов по обеспечению городских и пригородных автомобильных перевозок;
- на обновление автобусного парка, электротранспорта и метрополитена;
- на возмещение потерь от предоставления льготного проезда в поездах международного сообщения;
- на компенсации потерь доходов при предоставлении льгот Департаменту по авиации Республики Беларусь;
- на строительство и ремонт автомобильных дорог;
- на компенсации предприятиям связи недополученных сумм доходов от предоставления льгот отдельным категориям граждан по оплате услуг связи (абонентной плате, пересылке воинской корреспонденции).

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство финансируются за счет средств бюджета (28–30%) и за счет средств целевых бюджетных фондов (72–70%). Направленные в эту сферу бюджетные ассигнования используются на развитие жилищного и коммунального хозяйства, благоустройство городов, поселков и прочие расходы.

Расходы на промышленность, энергетику, строительный комплекс составляют незначительную долю в расходах бюджета.

Государственная поддержка промышленности, энергетике и строительному комплексу оказывается по следующим направлениям:

- на возмещение разницы в ценах на газ, реализуемый населению;
- на мероприятия по выполнению программы поэтапного сокращения перекрестного субсидирования потребителей энергоресурсов;
- на проведение геологоразведочных работ по добыче нефти в республике;
- на оказание финансовой помощи предприятиям-экспортерам;
- на субсидирование ставок по кредитам, выданным на развитие производства;
- на оплату геологоразведочных услуг, услуг по типовому проектированию, ведению Государственного градоостроительного кадастра и другие мероприятия.

Бюджетное финансирование направляется не только на покрытие текущих расходов отраслей экономики, но и на капитальные вложения. Объем бюджетных ассигнований на финансирование капитальных вложений определяется в размере 5–6% расходов консолидированного бюджета.

Капитальные вложения используются в рамках республиканских целевых программ, утвержденных Правительством Республики Беларусь, и на объектах производственного назначения с высокой степенью готовности.

## **2. Общегосударственные расходы**

Общегосударственные расходы представляют собой расходы Республики Беларусь, которые она осуществляет как равноправный член международного сообщества, суверенная республика. Они включают весь комплекс расходов, обусловленный национальной государственностью.

Общегосударственные расходы имеют следующие направления:

- государственное управление и местное самоуправление;
- международная деятельность;
- национальная оборона;
- правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности;
- судебная власть;
- предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий;
- обслуживание государственного долга;
- пополнение государственных запасов и резервов;
- прочие расходы.

К расходам на управление относят затраты на управление как на республиканском, так и на местном уровне. Сюда включают расходы на функционирование законодательных (представительных) и исполнительных органов власти: содержание аппарата Национального собрания Республики Беларусь; обеспечение деятельности депутатов; на содержание Аппарата Совета Министров Республики Беларусь, Администрации Президента, Совета безопасности и Аппарата управления делами Президента Республики Беларусь, центрального аппарата министерств, прочих органов республиканского и местного управления. К этому виду расходов относят также затраты, связанные с обеспечением деятельности финансовых и налоговых органов.

По разделу бюджетной классификации «Международная деятельность» отражаются расходы, связанные с внешнеэкономической деятельностью государства: на содержание посольств, представительств, агентств и других дипломатических учреждений за границей. Кроме этого, сюда включаются средства на участие в миротворческой деятельности и поддержку международных культурных, научных и информационных связей.

Расходы на национальную оборону включают расходы по управлению деятельностью в области обороны и вооруженных сил, операциям и материальному обеспечению гражданской обороны, на проведение учений, в которых принимают участие гражданские учреждения и население, а также другие расходы, связанные с военными нуждами.

Раздел бюджетной классификации «Правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности» включает расходы по следующим подразделам: органы внутренних дел, внутренние войска, уголовно-исправительная система, пограничные войска, таможенные органы, органы прокуратуры, нотариальные конторы, органы государственной безопасности и главное управление военизированной пожарной службы.

Расходы бюджета на судебную власть включают затраты на организацию работы гражданских и уголовных судов и всей системы судопроизводства, включая юридическую помощь и консультации.

Среди прочих расходов значительная доля приходится на обслуживание государственного долга. В зависимости от сферы применения различают внутренний и внешний государственный долг. В свою очередь, государственный долг можно классифицировать по срокам государственных обязательств на капитальный и текущий.

Капитальный государственный долг представляет собой всю сумму задолженности, включая начисленные проценты по выпущенным и непогашенным государственным займам и другим ценным бумагам; по кредитам, которые привлечены для покрытия дефицита государственного бюджета.

Текущий государственный долг составляют расходы по выплате причитающихся кредиторам доходов по долговым обязательствам государства и погашению обязательств по наступившим срокам оплаты.

Внутренний государственный долг выражается в форме государственных долговых обязательств и представляет собой задолженность правительства перед юридическими и физическими лицами.

Обслуживание государственного долга предусматривает выплату процентов, выкуп или иное изъятие государственных долговых обязательств из обращения. Обслуживание государственного долга осуществляется за счет средств республиканского бюджета и других активов, находящихся в республиканской собственности. Ежегодно в законе о государственном бюджете устанавливается лимит государственного долга, который не должен превышать 6% от валового внутреннего продукта.

Пополнение государственных запасов и резервов предполагает создание государственных запасов драгоценных металлов и камней, а также осуществление расходов по закладке материальных ценностей в резерв, государственных капитальных вложений в строительство, на содержание складов, резервуаров и т. д.

Прочие расходы включают расходы, которые не могли быть классифицированы в вышеперечисленных разделах: резервные фонды, расходы на проведение выборов и референдумов; средства, передаваемые по взаимным расчетам; бюджетные ссуды и т. д.

### Контрольные вопросы и задания

1. Какие отрасли экономики и за счет каких источников финансируются из бюджета?
2. Какие мероприятия по сельскому хозяйству финансируются за счет средств республиканского и местных бюджетов?

3. По каким направлениям определен объем государственной поддержки промышленности, энергетики и строительного комплекса?
4. На какие мероприятия направлены финансовые ресурсы отраслей транспорта, связи, дорожного хозяйства?
5. Охарактеризуйте структуру общегосударственных расходов.

## **Тема 5. РАСХОДЫ НА СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ**

1. Основы планирования и финансирования расходов на социально-культурные мероприятия.
2. Расходы на образование.
3. Планирование и финансирование расходов на здравоохранение.
4. Расходы на культурно-просветительные учреждения.

### **1. Основы планирования и финансирования расходов на социально-культурные мероприятия**

Большинство учреждений и организаций социальной сферы находятся на бюджетном финансировании. Высокий уровень расходов государства на отрасли социальной сферы требует обоснования размеров средств, направляемых на развитие отраслей здравоохранения, образования, культуры, социального обеспечения, и их распределения между бюджетами, территориями, а также отдельными учреждениями.

Планирование расходов бюджета на социально-культурные мероприятия осуществляется как по горизонтали, так и по вертикали. *Планирование по горизонтали* предполагает определение объема расходов отдельных учреждений (школ, больниц, библиотек, клубов), т. е. индивидуальное планирование, а также расходов совокупности учреждений одного ведомства – отделов образования, здравоохранения, культуры, т. е. сводное планирование. *Планирование по вертикали* осуществляется по местным бюджетам различных уровней и республиканскому (в унитарных государствах) или федеральному (в федеративных государствах) бюджету.

Базой планирования являются показатели, дифференцирующиеся как показатели сети учреждений, штата и контингента. Расходы планируются *в расчете на единицу*:

- сети (учреждение);
- обслуживаемого контингента (например, учащегося);
- штатную единицу.

Поэтому непосредственно планированию предшествует этап расчета данных показателей.

Планирование расходов осуществляется в разрезе предметных статей, подстатей и элементов расходов в соответствии с *экономической классификацией* расходов бюджетов и одновременно с *ведомственной классификацией*, т. е. в разрезе получателей бюджетных средств.

Для защиты социальных гарантий граждан в ряде государств устанавливаются *единые социальные стандарты*: единые правила оплаты труда работников бюджетной сферы, величина прожиточного минимума, минимальный потребительский бюджет, объем и качество услуг учреждений образования, здравоохранения и др. На основе социальных стандартов разрабатываются финансовые нормативы.

В ряде стран практика бюджетного планирования предусматривает выравнивание расходов на отрасли непроизводственной сферы по регионам. С этой целью определяется особый показатель, на основе которого рассчитывается объем финансирования: *норматив бюджетной обеспеченности в непроизводственной сфере на одного жителя*.

Принимая во внимание различия в уровне доходной базы местных бюджетов, в республиканском (в унитарных государствах) или федеральном (в федеративных государствах) бюджете предусматриваются *трансферты* регионам для доведения бюджетной обеспеченности на одного жителя до среднего норматива.

*Сметно-бюджетное финансирование* – это метод предоставления средств бюджетом хозяйствующим субъектам для организации их деятельности.

Учреждения, находящиеся на бюджетном финансировании, составляют смету расходов, являющуюся особой формой финансового плана, в которой отражается односторонний характер взаимоотношений с бюджетом. В смете указываются объем бюджетных ассигнований на год и с разбивкой по кварталам, а также их распределение по статьям и подстатьям расходов.

Различают следующие виды смет: индивидуальные, общие, сводные и сметы расходов на централизованные мероприятия.

*Индивидуальная смета* составляется для крупного бюджетного учреждения и отражает потребность в средствах на его содержание, а также источники формирования ресурсов, включая бюджетные средства, внебюджетные средства от хозяйственной и прочей деятельности, добровольные и благотворительные взносы.



*Общие сметы* составляются по группам однотипных мелких учреждений либо по группе крупных учреждений, имеющих централизованную бухгалтерию.

*Сметы расходов на централизованные мероприятия* составляются министерствами и ведомствами для проведения отраслевых централизованных мероприятий.

*Сводная смета* составляется на основании перечисленных видов смет и представляет собой свод всех расходов, выделенных из бюджета на отдельную отрасль экономики.

Бюджетное финансирование основывается на следующих принципах:

1. Финансирование расходов по строго целевому назначению, т. е. под конкретные цели и мероприятия.

2. Предоставление бюджетных ассигнований в минимально необходимых размерах и в соответствии с установленными нормами и нормативами. Эффективность использования бюджетных средств, предоставляемых учреждениям и организациям непроизводственной сферы, во многом зависит от установленных норм и их экономической обоснованности. Однако в условиях инфляции нормы перестают отражать реальную потребность в финансовых ресурсах на покрытие тех или иных расходов. Требуется механизм корректировки, обеспечивающий точность расчета затрат, необходимых для деятельности учреждений.

3. Финансирование по мере выполнения плана по производственным и оперативно-сетевым показателям. Этот принцип ставит объем предоставляемых бюджетных средств в зависимость от результатов деятельности учреждения, служит интересам учреждений и одновременно увязывает их с финансовыми возможностями государства. При невыполнении показателей по сети, штату, контингенту размер бюджетного финансирования автоматически уменьшается.

Внебюджетные источники финансовых ресурсов учреждений непроизводственной сферы формируются за счет поступлений от оказания платных услуг по профилю основной деятельности, другой предпринимательской или коммерческой деятельности, платы от сдачи в аренду помещений, добровольных перечислений и взносов юридических и физических лиц, общественных организаций, пожертвований.

Если источником доходов является хозяйственная или коммерческая деятельность, то планирование осуществляется в самостоятельной приходно-расходной смете, а доходы используются в особом порядке.

## **2. Расходы на образование**

Государственная система образования Республики Беларусь включает следующее:

- дошкольное образование (детские сады, санаторные дошкольные учреждения, дошкольные центры развития ребенка);

- общее образование (все типы общеобразовательных школ, гимназии, лицеи);

- учебно-воспитательные учреждения специального назначения (школы-интернаты всех типов, детские дома и дефектологические пункты);

- начальное профессиональное образование (ПТУ, высшие технические училища, учебно-курсовые комбинаты);

- среднее профессиональное образование (высшие колледжи, колледжи);

- высшее образование (вузы, включая аспирантуру, докторантуру, ординатуру и магистратуру);

- учебные заведения повышения квалификации и переподготовки кадров;

- внешкольное и дошкольное образование, методические центры, фильмотеки и другие учреждения.

### ***Дошкольное образование***

Планирование и финансирование расходов на дошкольные учреждения осуществляется на базе двух основных показателей – *числа детей и количества групп*. Количество групп определяется исходя из числа детей и предельной наполненности групп.

Расходы на содержание детей зависят от среднегодового числа детей, количества групп и дней пребывания одного ребенка в дошкольном учреждении.

При планировании используется показатель – *число детодней*. Он определяется путем умножения среднегодовой численности детей на число дней пребывания одного ребенка в дошкольном учреждении.

Фонд оплаты труда работников детского дошкольного учреждения включает оплату труда педагогического, административно-хозяйственного и медицинского персонала.

Ставки заработной платы воспитателей, музыкальных работников и инструкторов по физическому воспитанию зависят от квалификационной категории. К ставке заработной платы устанавливается надбавка за стаж работы по специальности. Полная ставка выплачивается за выполнение установленной нормы часов работы для воспитателей – 36 ч в неделю, для музыкальных работников – 24 ч, для инструкторов по физическому воспитанию – 30 ч.

Работникам детских дошкольных учреждений предусматриваются следующие виды доплат, установленные в процентах к тарифной ставке первого разряда: за владение иностранным языком и применение его в практической работе – 13%, за работы с детьми в режиме круглосуточного пребывания – 10%, за работу в сельской местности – 20%.

Фонд заработной платы рассчитывается путем умножения среднегодового количества должностей на размер средней ставки заработной платы по каждой должности.

Фонд оплаты труда работников детского дошкольного учреждения, кроме фонда заработной платы, включает фонд премирования, средства на выплату материальной помощи и установление надбавок специалистам и служащим за высокие творческие достижения, сложность и напряженность труда. Также предусматриваются расходы на индексацию заработной платы в связи с ростом цен.

Важным направлением расходов в детских дошкольных учреждениях являются *расходы на питание*. Планируются они по установленным дневным денежным нормам на каждого ребенка. Нормы расходов дифференцируются по типам дошкольных учреждений, зависят от продолжительности пребывания в них детей и от вида группы (ясельная и дошкольная группы).

Сумма расходов на питание определяется путем умножения денежной нормы на одного ребенка на среднегодовое число детодней.

Часть расходов покрывается за счет родительской платы за содержание детей в дошкольном учреждении. Размер платы установлен за каждое посещение ребенком дошкольного учреждения в соответствии с действующим законодательством.

### ***Общеобразовательные школы***

Наибольший удельный вес в расходах местных бюджетов на образование занимают расходы на общеобразовательные школы.

Основной показатель – *количество часов*, он зависит от общего числа учащихся и наполняемости классов. Предельная наполняемость в 1–4 классах не должна превышать 30 учащихся.

Наполняемость в 5–9 классах не должна превышать 25 человек, в 10–11 (12) классах – 20 человек.

Расходы на оплату труда составляют примерно половину всей суммы расходов на общеобразовательные школы.

Плановый фонд оплаты труда определяется каждым учреждением самостоятельно и включает следующее:

- фонд заработной платы (штатных работников, внештатных и работающих на условиях почасовой оплаты);

- фонд премирования;
- фонд оказания материальной помощи;
- фонд надбавок за высокие творческие достижения, сложность и напряженность труда;
- средства на индексацию заработной платы.

Фонд заработной платы рассчитывается отдельно по педагогическому персоналу, административно-хозяйственному и учебно-вспомогательному персоналу.

Заработная плата педагогического персонала исчисляется в соответствии с тарификационными списками.

Ставка заработной платы учителя зависит от квалификационной категории, которая устанавливается аттестационной комиссией. В настоящее время установлены следующие повышающие коэффициенты к процентной ставке I разряда в зависимости от квалификационной категории:

1. Учителям, имеющим высшее образование:

- без категории – 2,84;
- за вторую категорию – 3,04;
- за первую категорию – 3,25;
- за высшую категорию – 3,48.

2. Учителям, имеющим среднее специальное образование:

- без категории – 2,48;
- за вторую категорию – 2,65;
- за первую категорию – 2,84;
- за высшую категорию – 3,04.

Ставка заработной платы работников бюджетной сферы повышается за стаж работы по специальности в следующих размерах:

- от 1 года до 5 лет – 5%;
- от 5 до 10 лет – 10%;
- от 10 до 15 лет – 15%.

Заработная плата учителя зависит от объема учебной работы. Заработная плата выплачивается при выполнении установленной нормы учебной нагрузки за полную ставку (18 ч в неделю).

Фонд заработной платы учителей определяется путем умножения количества педагогических ставок на размер средней ставки учителя. Количество педагогических ставок в школе определяется следующим образом:

$$\frac{\text{Количество педагогических часов}}{\text{Общее число часов по учебному плану}} = \frac{\text{Норма средней нагрузки}}{\text{Норма средней нагрузки}}.$$

Учителям общеобразовательных школ производится дополнительная оплата (в процентах от ставки первого разряда) за проверку тетрадей и письменных работ:

- 1–4 классов – 40%;
- по русскому, белорусскому языку – 50%;
- по математике – 40%;
- по химии, физике – 17%.

Доплата учителям 5–11 (12) классов производится с учетом установленных объемов нагрузки:

1. За классное руководство:

- учителям 1–4 классов – 60%;
- учителям 5–11 классов – 80%.

2. За заведование учебным кабинетом – 16%.

Фонд заработной платы административно-хозяйственного и учебно-вспомогательного персонала определяется на основе штатного расписания и установленных должностных окладов. Заработная плата директорам школ и их заместителям устанавливается в зависимости от количества учащихся в школах.

Тарифные коэффициенты руководителей школ (к ставке I разряда) представлены в табл. 8.

*Таблица 8. Тарифные коэффициенты руководителей школы*

Должность	Количество учащихся в школе, чел.				
	до 280	от 281 до 400	от 401 до 880	от 881 до 1360	более 1360
Директор	3,72	3,98	4,18	4,39	4,61
Заместитель директора по учебно-воспитательной работе	3,48	3,72	3,98	4,18	4,39

Фонд заработной платы административно-хозяйственного и учебно-вспомогательного персонала рассчитывается путем умножения среднегодового числа ставок на средний должностной оклад.

Сумма расходов на заработную плату педагогического, административно-хозяйственного и учебно-вспомогательного персонала составляет плановый фонд заработной платы. Кроме основной заработной платы, для работников учреждений образования планируется фонд премирования в размере 20% от планового фонда заработной платы.

На оказание материальной помощи предусматриваются средства в размере 5% от планового фонда заработной платы штатных работников.

На установление надбавок специалистам и служащим за высокие творческие достижения, сложность и напряженность труда предусматриваются средства в размере 10% от планового фонда заработной платы. Сумма всех запланированных расходов на оплату труда с учетом средств на индексацию составляет фонд оплаты труда работников.

Начисления на оплату труда рассчитываются по установленным процентам от фонда оплаты труда за вычетом средств, предусмотренных на выплату материальной помощи. В настоящее время страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь начисляются в размере 35% от фонда оплаты труда.

В школах, имеющих подготовительные классы и группы продленного дня, планируются расходы на бесплатное питание исходя из норм расходов на питание, среднегодового числа учащихся, получающих бесплатное питание, и количества дней питания в году.

Расходы на удешевление стоимости питания определяются аналогично с учетом количества детей в школе, получающих питание.

Расходы на отопление, освещение, коммунальные услуги и другие хозяйственные расходы планируются с учетом фактических затрат за несколько предшествующих лет.

Педагогическим работникам школ планируются выплаты на приобретение учебно-методической литературы в соответствии с действующими нормами.

Затраты на приобретение оборудования и предметов длительного пользования планируются с учетом фактического наличия оборудования, сроков его эксплуатации и возможности финансирования таких расходов.

Затраты на капитальный ремонт предусматриваются в сметах с учетом суммы выделяемых ассигнований. При этом составляются расчеты, в которых исходя из объема необходимых работ и действующих расценок определяется стоимость капитального ремонта.

### **Финансирование вузов**

Важное значение в подготовке кадров высокой квалификации имеют высшие учебные заведения, выпускающие специалистов для всех отраслей народного хозяйства и социальной сферы. Их роль особенно возрастает при переходе к рынку, когда осуществляются серьезные преобразования в экономике, возникают новые субъекты хозяйствования в материальной и непроизводственной сферах, осуществляется ори-

ентация на обновление производства, его технологии и организации. В этой связи в Республике Беларусь расширяется сеть высших учебных заведений (за счет платных альтернативных), возникает множество новых факультетов, специальностей; ранее действующие институты повысили свой статус и преобразованы в университеты и академии.

Главным источником дохода вуза следует признать финансирование из государственного бюджета по укрупненным нормативам, установленным вышестоящей организацией. Однако в настоящее время в связи с предоставлением большей самостоятельности, а также неуклонным сокращением централизованного финансирования появились новые способы «зарабатывания» денежных средств.

Основным показателем деятельности вузов является количество студентов по формам обучения (дневная, вечерняя, заочная). Учебный год в вузах не совпадает с календарным, поэтому среднее годовое число студентов в планируемом году определяется с учетом плана приема, выпуска, отчисления, а также сроков обучения.

Основная доля расходов вуза приходится на фонд оплаты труда, который включает заработную плату штатного профессорско-преподавательского состава; лиц, работающих на условиях почасовой оплаты; учебно-вспомогательного, административно-хозяйственного персонала.

Расчет фонда оплаты труда штатного профессорско-преподавательского персонала осуществляется по формам обучения исходя из количества преподавателей и средней ставки в месяц. Общая численность педагогического персонала зависит от количества студентов и установленной Министерством образования Республики Беларусь нормы числа студентов на одного преподавателя. Сумма ставок по всем формам обучения представляет собой общую численность профессорско-преподавательского состава на текущий год. Годовой фонд оплаты труда профессорско-преподавательского состава определяется умножением общей численности профессорско-преподавательского состава на текущий год, средней ставки одного преподавателя в месяц и за 12 месяцев.

Должностные оклады профессорско-преподавательского состава определяются по группам в зависимости от занимаемой должности (преподаватель, ассистент, доцент, профессор), ученой степени (кандидат, доктор наук). Каждая группа приравнивается к соответствующему разряду по оплате труда в общей тарифной сетке Республики Беларусь.

Фонд оплаты труда учебно-вспомогательного персонала определяется на основании данных о его численности и средней ставки, которая зависит от занимаемой должности, объема выполняемых работ, других количественных и качественных характеристик, позволяющих его приравнивать к конкретному разряду тарифной сетки.

Фонд оплаты труда административно-хозяйственного персонала включает заработную плату руководителей вуза (ректора, проректора), факультетов (деканов, их заместителей), отдельных учебных и хозяйственных подразделений, обеспечивающих нормальное функционирование учебного заведения. Ставки заработной платы зависят от специфики работы, ее объема, категории вуза и других факторов, влияющих на схемы должностных окладов.

Стипендиальный фонд по вузу определяется как сумма расходов на стипендии студентам дневных факультетов, аспирантам, докторантам, слушателям. При обосновании величины данной статьи следует учитывать весь контингент вуза, расчеты производить отдельно, поскольку размер стипендии отличается по перечисленным категориям стипендиатов. В начале рассчитывается сумма расходов на стипендии студентов дневной формы обучения путем умножения среднегодового числа стипендиатов на средний размер стипендии на одного человека в год. Для иностранных студентов сумма затрат на данные цели определяется следующим образом: средний размер стипендии на одного человека в год умножается на среднегодовое количество стипендиатов-иностранцев.

Аналогично исчисляется стипендиальный фонд для аспирантов, докторантов, слушателей.

Расходы на питание включают расходы на питание спортсменам на время соревнований; студентам, проходящим курс оздоровления в профилактории; затраты на выдачу талонов для удешевления его стоимости. По каждой из этих категорий определяется среднегодовое число лиц, получающих питание, количество дней питания в год и стоимость питания в день. Порядок планирования остальных расходов аналогичен планированию расходов в общеобразовательных школах.

### ***Внебюджетные средства***

Полученные доходы от коммерческой и хозяйственной деятельности называются внебюджетными средствами. Они не зависят от бюджета. Анализ практики оказания платных услуг выявил их многообразие в зависимости от видов деятельности, целевого назначения, характера источников дохода, что существенно влияет на порядок их планирования, структуру затрат и стоимость услуг. Платные услуги можно классифицировать по основным признакам, что позволит объединить их в однородные группы.

Классификацию платных услуг рассмотрим на примере учреждения образования (вуза).

*Первая группа платных услуг непосредственно включает следующее:*

• обучение студентов на платной основе дополнительно к утвержденному государственным заказом контингенту студентов;

- переподготовку кадров и повышение квалификации специалистов для отраслей экономики;
- курсы и факультеты подготовки молодежи для поступления в вузы;
- углубленное изучение отдельных предметов, повышение качества профессиональной подготовки и др. (владения иностранными языками, работы на компьютерах, математического моделирования и т. п.).

Оплата за данные услуги существует в государственных учебных заведениях для некоторых категорий обучающихся: иностранных граждан, а также лиц, приобретающих вторую специальность, подготавливаемых по заказам предприятий, организаций и принимаемых сверх установленного лимита.

Ко второй группе платных услуг относятся следующие:

- научное консультирование организаций, граждан по разным вопросам в пределах компетенции данного коллектива;
- издательские услуги (рецензирование, редактирование работ, выпуск учебных и других пособий и т. п.);
- услуги библиотек (по подготовке информации, подбору литературы и др.);
- работы на ЭВМ, компьютерах и т. п.;
- подготовка программ, математических моделей, технических проектов и др.

Третья группа платных услуг включает услуги социального характера, осуществляемые с помощью учреждений, подразделений, относящихся к инфраструктуре высших учебных заведений:

- лечебно-профилактические услуги;
- спортивные мероприятия (специальные секции, туризм, спортивные лагеря, платные экскурсии, походы и т. п.);
- мероприятия досугового характера (танцевальные вечера, дискотеки, клубы по интересам, компьютерные игры, театральные постановки и т. д.).

К четвертой группе относятся хозяйственно-бытовые услуги:

- арендная плата за предоставление помещений, оборудования, технических средств и т. п.;
- транспортные услуги;
- плата за предоставление жилья студентам, аспирантам, гостям в общежитии.

В последнюю группу прочих услуг включаются все те мероприятия, которые ранее не были перечислены, но могут принести дополнительные доходы. Это реализация излишнего имущества, услуги по восстановлению утерянных документов (зачетных книжек, студенческих билетов и др.), операции с ценными бумагами, по выплате процентов за хранение денег на счетах в банке и т. п.

В соответствии с «Основными положениями нового хозяйственного механизма в отраслях непроизводственной сферы» расходы на высшие учебные заведения планировались по важнейшим направлениям вложения средств: на оплату труда; материальные и приравненные к ним затраты, которые включают начисления на заработную плату, стипендии; расходы на питание, приобретение медикаментов и перевязочных средств; частичная компенсация удорожания стоимости общественного питания, приобретения мягкого инвентаря и обмундирования; прочие расходы; отчисления в фонд производственного и социального развития на приобретение оборудования и инвентаря, капитальный ремонт зданий и сооружений, прочие расходы.

С 1 января 1998 г. в соответствии с новой бюджетной классификацией и усилением контроля за использованием средств расходы по высшим учебным заведениям планируются в двух типовых сметах: «Смета расходов на финансовый год» и «Смета доходов и расходов по внебюджетным средствам». В состав смет включаются следующие подстатьи:

- 01 «Оплата труда рабочих и служащих»;
- 02 «Начисления на оплату труда»;
- 03 «Приобретение предметов снабжения и расходных материалов»;
- 04 «Командировки и служебные разъезды»;
- 05 «Оплата транспортных услуг» и т. д.

Ряд подстатей являются комплексными. Так, например, подстатья 03 «Приобретение предметов снабжения и расходных материалов» включает такие элементы расходов, как «Канцелярские принадлежности, материалы и предметы для текущих хозяйственных целей»; «Медикаменты и перевязочные средства»; «Мягкий инвентарь и обмундирование»; «Продукты питания»; «Прочие расходные материалы и предметы снабжения».

### **3. Планирование и финансирование расходов на здравоохранение**

Расходы на здравоохранение включаются в состав расходов бюджета на социально-культурные мероприятия. Наиболее значительная их часть направляется на финансирование лечебно-профилактических учреждений: больниц, поликлиник, диспансеров и др.

В основе планирования расходов на учреждения здравоохранения лежат оперативно-сетевые показатели. Для больничных учреждений это количество коек и число дней их функционирования, а также число штатных должностей персонала, которые определяются на начало и конец планового года и в среднегодовом исчислении.

Показатель количества коек на начало планируемого периода определяется исходя из фактического их наличия на последнюю отчетную дату и данных учета коек в оставшийся период времени до конца года (в пределах числа коек, предусмотренных по плану).

Увеличение числа коек в планируемом году (прирост коек) определяется вышестоящим органом здравоохранения при утверждении сметы исходя из потребности и возможности размещения и в соответствии с показателями плана экономического и социального развития.

Число должностей медицинского персонала планируется в соответствии со штатным расписанием. Врачебные должности планируются на основе действующих норм обслуживания, определяющих количество коек на одну врачебную должность (например, одна должность врача терапевта на 20–25 коек).

Число должностей среднего медперсонала зависит от количества круглосуточных медицинских постов и числа должностей на один пост.

Количество постов рассчитывается путем деления количества коек в отделении на норму обслуживания одной палатной медсестры (одна палатная медсестра обслуживает 15–30 коек в зависимости от их профиля).

Число должностей на один пост рассчитывается путем деления числа часов работы учреждения в год на число часов работы в год одной медсестры.

Среднегодовое количество коек (число должностей) зависит от их количества на начало планируемого года, предполагаемого прироста (выбытия) и рассчитывается по формуле

$$K_{cp} = K_1 + \frac{(K_2 - K_1) \cdot \Pi}{12},$$

где  $K_{cp}$  – среднегодовое количество коек (число должностей);

$K_1$  – число коек на начало года;

$K_2$  – число коек на конец года;

$\Pi$  – число месяцев функционирования вновь развернутых коек.

Для характеристики эффективности использования коечного фонда используются следующие показатели: число дней функционирования койки в году, число оборотов койки в год, среднее число дней пребывания больного в стационаре.

Число дней функционирования койки в году определяется по каждому отделению больницы на основе анализа данных за предыдущие годы как отношение общего количества койко-дней к среднегодовому количеству коек.

Число оборотов койки в год исчисляется путем деления числа дней функционирования койки в год на среднюю продолжительность пребывания больного в стационаре. Последний показатель – нормативный. Он дифференцируется по типам коек и носит ориентировочный характер.

Планирование фонда заработной платы персонала больницы осуществляется по категориям медработников. Врачи, средний и младший медперсонал ежегодно тарифицируются для установления индивидуальных ставок заработной платы. Расчет годового фонда заработной платы соответствующей категории медперсонала осуществляется по формуле

$$\Phi_z = C_{cp} \cdot ЧД \cdot 12,$$

где  $\Phi_z$  – годовой фонд заработной платы;

$C_{cp}$  – средняя ставка заработной платы;

$ЧД$  – среднегодовое число должностей соответствующей категории персонала.

Ставки заработной платы руководящих работников больниц установлены в зависимости от типа и мощности учреждений.

Расходы на питание и медикаменты планируются по нормам на одну койку отдельно в зависимости от типа коек по формуле

$$P = H \cdot ЧК \cdot ДФ,$$

где  $P$  – расходы на питание (медикаменты);

$H$  – норма расходов на питание (медикаменты) для койки соответствующего профиля;

$ЧК$  – среднегодовое число коек (по профилям);

$ДФ$  – длительность функционирования койки в году (по профилям).

Коммунальные расходы планируются на основе договоров с соответствующими службами, а в сельской местности – на основе специальных расчетов потребностей в материальных и финансовых ресурсах.

Производственным показателем, определяющим расходы по смете поликлиники, является число врачебных должностей и посещений.

Число врачебных должностей рассчитывается исходя из плановой мощности (пропускной способности) поликлиники, которая определяется количеством врачебных посещений.

Плановая мощность вновь вводимого учреждения рассчитывается исходя из количества жителей в регионе, обслуживаемом данной поликлиникой, и коэффициента обращаемости к врачам.

Число врачебных посещений в действующей поликлинике определяется исходя из среднегодового числа врачебных должностей, утвержденных по смете, числа часов работы врачей данной специальности в день, нормы приема больных в час и числа рабочих дней в году.

Число должностей среднего и младшего медперсонала рассчитывается исходя из количества врачебных должностей.

#### **4. Расходы на культурно-просветительные учреждения**

##### ***Расходы на библиотеки***

Библиотеки относятся к наиболее массовым культурно-просветительным учреждениям. В результате их централизации возникли новые формирования – централизованные библиотечные системы.

Для централизованной библиотечной системы составляется общая смета. Оперативно-производственными показателями для библиотек и централизованной библиотечной системы являются среднегодовое количество читателей и число книговыдач, которые рассчитывают на основании отчетных данных за последние три года.

Фонд заработной платы планируется отдельно для каждой категории работников: руководящих работников и специалистов, библиотекарей и библиографов, хозяйственно-обслуживающего персонала.

Расходы на заработную плату работников первой и второй категории рассчитывают исходя из среднегодового числа штатных единиц и средней ставки заработной платы.

Ставки заработной платы руководящих работников и специалистов установлены в зависимости от группы по оплате труда, к которой отнесена библиотека (централизованная библиотечная система). Группа определяется по показателям объема деятельности библиотеки – производственным показателям.

Ставки заработной платы библиотекарей и библиографов устанавливаются на основании ежегодно проводимой тарификации с учетом занимаемой должности, образования и стажа работы по специальности.

Ставки заработной платы хозяйственно-обслуживающего персонала определяют в соответствии со штатным расписанием.

Расходы по комплектованию книжного фонда планируют исходя из потребности в приобретении книг. Она устанавливается путем сопоставления фактического объема книжного фонда с его нормативной величиной.

Нормативный книжный фонд определяется путем умножения числа читателей на норматив книгообеспеченности (носит рекомендательный характер).

Фактический книжный фонд устанавливается на основании данных инвентаризации о количестве экземпляров книг на начало планового года и предполагаемого их списания в планируемом году.

Объем расходов на пополнение книжного фонда рассчитывается по формуле

$$P = C \cdot (\Phi_n - \Phi_f),$$

где  $P$  – расходы на пополнение книжного фонда библиотеки;

$C$  – стоимость одного экземпляра книги;

$\Phi_n$  – нормативный книжный фонд;

$\Phi_f$  – фактический книжный фонд.

Стоимость одного экземпляра книги определяется на основании данных отчетного года путем деления объема расходов на приобретение книг на количество приобретенных экземпляров. Этот показатель корректируется на индекс роста цен.

Для оценки деятельности библиотеки (централизованной библиотечной системы) и эффективности расходования бюджетных ассигнований анализируется оборачиваемость книжного фонда, т. е. количество оборотов одного экземпляра книги в год, которое рассчитывается путем деления числа книговыдач на объем книжного фонда.

Расходы на укрепление материально-технической базы библиотек планируют с учетом возможностей бюджета.

## *Расходы на клубные учреждения*

Сеть клубных учреждений представлена клубами, домами и дворцами культуры, а также новыми формированиями, которые появились в результате централизации клубной сети: клубными системами, культурно-спортивными и социально-культурными комплексами.

Объем деятельности клубных учреждений выражается множеством показателей: численностью участников кружков, коллективов самодеятельности; числом мест в зрительном зале; посещаемостью проводимых мероприятий и др.

Для определения группы по оплате труда руководящих работников эти показатели переводятся в условные единицы:

- 1 единицу за каждые 100 посетителей проводимых мероприятий (вечеров, концертов, лекций, докладов);
- 4 единицы за каждые 25 участников постоянно действующих в течение года кружков, самодеятельных коллективов;
- 1 единицу за каждые 10 мест в зрительном и лекционном залах;
- 10 единиц за каждый постоянно действующий народный самодеятельный коллектив и т. д.

Фонд заработной платы рассчитывают отдельно для следующих категорий работников: руководящих работников и специалистов, прочих работников.

Вторая категория работников постоянно тарифицируется. В результате определяются индивидуальные ставки заработной платы и средняя ставка, необходимая для планирования фонда заработной платы.

Ставка устанавливается руководителям кружков за 3 ч кружковой работы в день, а аккомпаниаторам – за 4 ч работы в день.

Заработная плата в месяц определяется исходя из фактически отработанного времени путем деления ставки на плановое количество рабочих часов в месяц и умножения на фактическое число рабочих часов.

Остальные расходы планируют аналогично другим бюджетным учреждениям.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Чем отличается планирование расходов на отрасли непроизводственной сферы по горизонтали и по вертикали?
2. Какие показатели составляют основу для планирования расходов бюджетных учреждений?
3. Какова роль показателя «норматив бюджетной обеспеченности в отраслях непроизводственной сферы»?
4. Назовите принципы сметно-бюджетного финансирования.
5. Перечислите учреждения государственной системы образования Республики Беларусь.
6. Назовите основные оперативно-сетевые показатели дошкольных учреждений, школ, высших учебных заведений.
7. Как определяется фонд заработной платы учителей?
8. Как классифицируются платные услуги по основным признакам?
9. Какие оперативно-сетевые показатели лежат в основе планирования расходов на учреждения здравоохранения?
10. Какими показателями выражается объем деятельности культурно-просветительных учреждений?

## **Тема 6. РАСХОДЫ НА СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

1. Социальная защита населения, ее сущность и финансовый механизм.
2. Государственное социальное страхование.
3. Основные направления расходования средств на социальное обеспечение и источники их финансирования.

### **1. Социальная защита населения, ее сущность и финансовый механизм**

Сущность социальной защиты населения заключается в принятии системы мер по укреплению статуса экономически и социально слабых граждан, ориентированных на соблюдение принципа равноправия. Важнейшим приоритетом системы социальной защиты является поддержка в первую очередь нетрудоспособных граждан. С этой целью формируются и используются специальные денежные фонды.

Содержание понятия социальной защиты зависит от исторических и национальных условий формирования социально-экономической политики конкретного государства, поэтому его трактовка в международной теории и практике неоднозначна. В одних странах это понятие достаточно широкоаспектно и охватывает все меры, связанные с созданием и функционированием социальной сферы в целом, в других –



соотносится с помощью больным, инвалидам и пенсионерам, в третьих – подразумевает обеспечение неработающих и т. д.

Исходя из уровня социальных услуг, предоставляемых в той или иной стране населению, комиссия Европейского сообщества условно разбила системы социальной защиты на две группы: систему Бисмарка (ее основоположник – немецкий канцлер О. Бисмарк) и систему Бевериджа (У. Г. Беверидж – английский экономист, государственный деятель).

По *системе Бисмарка* степень участия в общественном производстве (качество и длительность профессиональной деятельности гражданина) определяет уровень его социальной защиты. Это значит, что размер социальных выплат прямо пропорционален страховым взносам, которые человек уплачивал на протяжении своей активной жизни. Такой принцип социальной защиты носит *накопительный* характер. Но в системе Бисмарка действует и защита *солидарного* характера, означающая, что работающие содержат неработающих. Она распространяется на семьи с недостаточным уровнем трудового участия в производственной деятельности и реализуется в виде помощи, оказываемой через социальные муниципальные службы.

Социальная защита по *системе Бевериджа* дает право на минимальную защищенность любому человеку, по ряду причин потерявшему свой доход. При этом для оказания помощи в случае болезни установлено обязательное страхование, а всем престарелым выплачиваются социальные пенсии (уровень отчислений от заработной платы в рамках минимального дохода в данном случае роли не играет). Данная система основана на *концепции социальной справедливости* и принципе *солидарности*.

К сфере социальной защиты населения относятся понятия социального обеспечения, социального страхования, социальной помощи, попечительства и социального обслуживания. В литературе не сложилось однозначной их трактовки, а отдельные авторы ставят между ними знак тождества, однако каждое из понятий несет специфическую смысловую нагрузку.

Под *социальным обеспечением* следует понимать установленную государством систему материальной поддержки граждан, оказавшихся в трудном положении (старость, полная или частичная утрата трудоспособности, потеря кормильца, многодетность и т. д.). Социальное обеспечение – это часть финансов, используемых государством как экономический инструмент распределения средств для содержания и обслуживания нетрудоспособных членов общества. Оно осуществляется в формах социального страхования, социальной помощи, попечительства и социального обслуживания.

Таким образом, социальное обеспечение представляет собой процесс социальной защиты, а социальное страхование, социальная помощь, попечительство и социальное обслуживание – его формы.

Сущность *социального страхования* заключается в том, что финансирование социальных выплат осуществляется за счет аккумулируемых в специальном фонде взносов из фонда оплаты труда работодателей и из заработной платы работающих. Причем в одних странах страхование носит *накопительный*, в других – *солидарный*, в третьих – *смешанный* характер. В первом случае при утрате заработка страхуемые получают компенсацию, размер которой соотносится с величиной их прежней заработной платы с учетом уплаты предварительных взносов. Такой принцип построения системы социального обеспечения считается справедливым во многих странах. При солидарном характере страхования работающие содержат нетрудоспособных.

*Социальная помощь* оказывается тем, кто не может зарабатывать сам, является нетрудоспособным или имеет на иждивении детей. Она реализуется в виде пособий адресного характера, финансируемых за счет налогов независимо от сделанных ранее взносов. При этом выплата пособий сопряжена с выявлением малообеспеченных (бедных) граждан на основе бюджета прожиточного минимума и определением размера пособий по нуждаемости.

Под *бедностью* обычно понимают постоянное отсутствие средств, необходимых для обеспечения удовлетворительного образа жизни, приемлемого в данном обществе на определенном историческом этапе. Всемирный банк рассматривает бедность в двух аспектах: как производную от недостаточности доходов; как отсутствие ряда основных возможностей (хорошо питаться и быть здоровым, вести здоровую репродуктивную жизнь, получать образование и знания).

Для каждой страны специфичны показатели бедности по доходам и бедности по возможностям. Нет и единой методологии определения бедности. В мировой практике наиболее известны и применяемы следующие методы:

- *нормативный* (учитываются нормы питания или минимальная потребительская корзина);
- *статистический* (бедными считаются 10–15% граждан, находящихся на первой ступени по размерам получаемых душевых доходов);
- *стратификационный* (к бедным относят людей, априори ограниченных в возможностях самообеспечения);
- *эвристический* (исходя из общественного мнения или с позиции самого респондента определяется недостаточность управления жизнью);
- *экономический* (категория бедных определяется исходя из возможностей государства поддерживать их материальную обеспеченность).

*Попечительство*, в отличие от социальной помощи, ориентировано на индивидуальную нуждаемость. Оно осуществляется органами опеки за счет бюджетных ассигнований, пожертвований и спонсорской помощи.

*Социальное обслуживание* – это деятельность юридических лиц по оказанию социальной поддержки и материальной помощи; предоставлению бытовых, медицинских, психолого-педагогических и правовых услуг; созданию условий для социальной адаптации и реабилитации граждан и семей, оказавшихся в трудной ситуации. Оно основано на принципах адресности, гуманизма, социальной справедливости и равенства, доступности, добровольности, конфиденциальности, общей профилактической направленности.

В систему социального обслуживания входят государственные органы, осуществляющие управление в данной области; центры социального обслуживания различных категорий населения (семей, детей, молодежи, граждан пожилого возраста, инвалидов и т. п.); социально-реабилитационные центры и приюты; специальные клиники для безнадежно больных людей (хосписы); центры психолого-педиатрической помощи, социальной помощи на дому, а также временного пребывания и патронажа; стационарные учреждения социального обслуживания (дома-интернаты для престарелых и инвалидов, психоневрологические интернаты и др.); геронтологические центры; организации, изготавливающие средства реабилитации; реабилитационно-трудовые мастерские; физические и юридические лица, предоставляющие социальные услуги в пределах своей компетенции в соответствии с законодательством.

Социальное обслуживание осуществляется на безвозмездной и возмездной договорной и недоговорной основе за счет средств бюджетов; специальных фондов; средств, получаемых от платы за предоставление социальных услуг; благотворительных взносов и спонсорства юридических и физических лиц.

Схематично финансовый механизм социальной защиты населения показан на рис. 2.

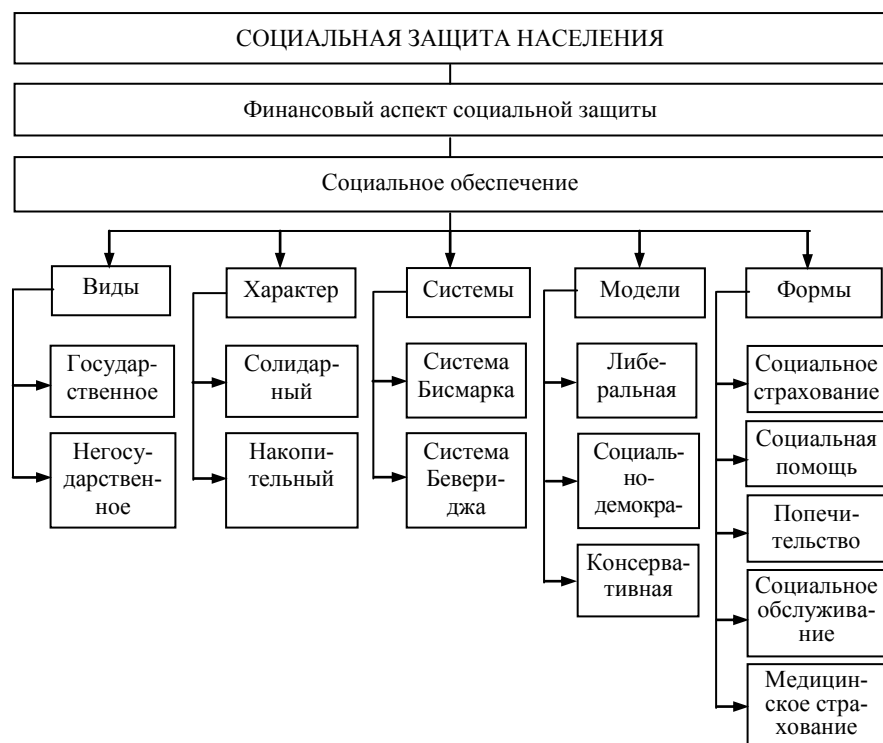


Рис. 2. Организация социальной защиты населения

## 2. Государственное социальное страхование

В экономическом аспекте страхование представляет собой систему экономических отношений по поводу образования централизованных и децентрализованных резервов денежных и материальных средств, необходимых для возмещения ущерба, оказания помощи или для социального содержания в связи с наступлением определенных событий. Оно выступает в двух обособленных формах – социального страхования и страхования определенных объектов в связи с непредвиденными и чрезвычайными событиями. В Республике Беларусь страхование регламентировано законами «Об основах государственного социального страхования» и «О страховании» (1993 г.).

Социальному страхованию присущи следующие признаки:

- страховые взносы являются централизованными доходами государства (бюджетные фонды относятся к государственной форме собственности, порядок установления и уплаты взносов регламентирован государством) или доходами негосударственных специализированных фондов;

- страховые взносы представляют собой обязательные платежи: из фонда оплаты труда работодателей, заработной платы работников; суммы сокрытых, заниженных или не внесенных в установленный срок платежей (взыскиваются в принудительном порядке);

- страховые взносы, аккумулируемые в специальных фондах, используются целенаправленно;
- страховым взносам присущ возвратный характер, при этом возвратность может быть адекватна или не адекватна уплаченным суммам (в зависимости от существующей в государстве модели социальной защиты);

- привлекаемые страховые взносы могут быть обезличены либо персонифицированы;
- временно свободные средства могут инвестировать для получения дополнительных доходов.

Организация социального страхования базируется на *принципах* всеобщности, универсальности, комплексности, самоуправления, гарантированности пособий, пенсий и других выплат в соответствии с законодательством, равенства граждан в праве на социальное страхование, дифференциации условий и размеров пенсий, пособий и др. В странах с рыночной экономикой к ним добавляется принцип самооплачиваемости.

Система социального страхования может быть как государственной, так и негосударственной, но в обоих случаях она предназначена для обеспечения, восстановления и сохранения трудоспособности работников, а также обеспечения нетрудоспособных лиц. *Материальной основой* при этом выступают специализированные фонды денежных средств. В Республике Беларусь система социального страхования в настоящее время представлена двумя фондами: Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и государственным фондом содействия занятости.

*Фонд социальной защиты населения (ФСЗН)* был образован в соответствии с постановлением Верховного Совета Республики Беларусь от 10 июня 1993 г. № 2367-XII на базе пенсионного фонда и фонда социального страхования. Он функционирует с 1 июля 1993 г., являясь самостоятельной финансово-кредитной организацией при Министерстве труда и социальной защиты Республики Беларусь. До 2003 г. (включительно) ФСЗН оставался внебюджетным фондом, а с 1 апреля 2004 г. его денежные средства вошли в состав бюджета.

В своей деятельности ФСЗН опирается на Закон Республики Беларусь «Об основах государственного социального страхования», вступивший в силу с 1 апреля 1995 г.

Главными *задачами* фонда являются:

- финансирование расходов на пенсии, пособия и другие социальные выплаты;
- сбор страховых взносов;
- расширенное воспроизводство средств фонда на принципах самофинансирования;
- международное сотрудничество в области социального страхования.

*Функциями* ФСЗН являются:

- методическая и организационная работа по установлению порядка платежей и размеров страховых взносов;
- контроль за поступлением и расходованием средств, деятельностью структурных подразделений фонда;
- координация работы структурных подразделений и методическая помощь им;
- обеспечение капитализации средств фонда и привлечение добровольных и благотворительных взносов;
- совершенствование государственного социального страхования;
- организация получения информации по всем категориям плательщиков;
- ведение бухгалтерской и статистической отчетности и ответственность за ее достоверность;
- определение совместно со всеми структурами, деятельность которых связана с социальной защитой населения, направлений расходования дополнительных средств, поступающих в фонд.

*Средства ФСЗН* складываются из обязательных взносов работодателей и граждан, доходов от коммерческой деятельности (в основном от капитализации денежных средств), добровольных пожертвований, поступлений по регрессным искам. Размер обязательных страховых взносов нанимателей и граждан устанавливается в зависимости от фонда заработной платы в соответствии с Законом Республики Беларусь «О размерах обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь» от 29 февраля 1996 г. В редакции данного закона от 28 июля 2003 г. № 232-3, в отличие от предыдущих редакций, общеустановленный размер обязательных страховых взносов разделен на пенсионное и социальное страхование, кроме того, упорядочены льготы. В частности, тариф страхового взноса, составляющий 35%, включает 29% обязательных взносов на пенсионное страхование и 6% – на социальное. Такое деление обусловлено динамической тенденцией в расходовании средств ФСЗН на выплату пенсий и пособий. Уплата названных взносов производится единым платежом в размере 35% плюс 1% с работающих граждан на пенсионное страхование.

Для сельскохозяйственных предприятий, крестьянских (фермерских) хозяйств и садоводческих кооперативов установлен общий размер страховых взносов – 30% (24% – на пенсионное, 6% – на социальное страхование) и 1% – с работающих граждан. Для коллегий адвокатов тариф, ранее составлявший 5%, увеличился вдвое (8% – на пенсионное, 2% – на социальное страхование). Для физических лиц, самостоя-

тельно осуществляющих предпринимательскую деятельность, размер страховых взносов установлен в размере 36% (30% – на пенсионное, 6% – на социальное страхование).

Индивидуальные предприниматели вошли в состав обязательных плательщиков в ФСЗН с 1 августа 2002 г. в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 25 июля 2002 г. № 18 и Указом Президента Республики Беларусь от 30 сентября 2002 г. № 497. Они должны уплачивать не менее 36% величины утверждаемого в установленном порядке бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения.

Средства из ФСЗН расходуются на следующие цели:

- выплату пенсий по возрасту, инвалидности, за выслугу лет, по потере кормильца, социальных пенсий;
- выплату пособий по беременности, рождению ребенка и уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет, по болезни и временной нетрудоспособности, на погребение, по уходу за инвалидом первой группы и ребенком-инвалидом до 18 лет, на детей в возрасте до 18 лет, инфицированных или больных СПИДом.

Помимо этого, в соответствии с международными договорами из ФСЗН выплачиваются пенсии гражданам, выезжающим за пределы республики, а также финансируются расходы:

- на оздоровление трудящихся;
- на повышение социальных пенсий в связи с изменением индекса стоимости жизни и ростом заработной платы;
- на оказание материальной помощи престарелым и нетрудоспособным гражданам;
- на обеспечение текущей деятельности фонда и возмещение расходов по оформлению регрессных исков.

### **3. Основные направления расходования средств на социальное обеспечение и источники их финансирования**

Основная доля расходов на социальное обеспечение финансируется за счет средств государственного бюджета и Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

*Бюджетные средства* расходуются следующим образом:

- на содержание домов-интернатов для престарелых и инвалидов, отделений социальной помощи на дому, территориальных центров и других учреждений социального обеспечения;
- на социальную помощь особо нуждающимся гражданам (оплату протезно-ортопедических изделий, средств передвижения для инвалидов; пособия семьям погибших военнослужащих);
- на пенсии и пособия работникам органов госбезопасности, прокуратуры, судов, правоохранительных органов и военнослужащим;
- на специальные социальные программы и мероприятия;
- на пособия гражданам и семьям, воспитывающим детей (в возрасте от 3 до 18 лет), приобретение комплекса вещей первой необходимости при рождении близнецов;
- на прочие мероприятия (создание информационной системы по социальному обеспечению, расходы на оплату бланков документации для выплаты пенсий и пособий).

За счет средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь оплачиваются различные виды пенсий, пособий по временной нетрудоспособности; пособия семьям, воспитывающим детей, и другие виды пособий и компенсаций.

Более 78% расходов ФСЗН приходится на выплату пенсий.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О пенсионном обеспечении» гражданам могут назначаться приведенные ниже виды пенсий.

*Трудовые пенсии* назначаются по возрасту, по инвалидности, по случаю потери кормильца, за выслугу лет, за особые заслуги перед Республикой Беларусь.

*Социальные пенсии* назначаются нетрудоспособным гражданам, не получающим трудовую пенсию.

Право на пенсию по возрасту имеют мужчины по достижении 60 лет и при стаже работы не менее 25 лет, женщины – по достижении 55 лет и при стаже работы не менее 20 лет.

На размер пенсии влияют два фактора: величина средней заработной платы рабочих и служащих в республике и индивидуальный коэффициент осовременивания заработка пенсионеров.

*Индивидуальный коэффициент заработка* рассчитывается в виде соотношения ежемесячного фактического заработка пенсионера за любые 9 лет из последних 19 лет работы и средней заработной платы рабочих и служащих в республике в тех же месяцах.

Далее осуществляется расчет *откорректированного заработка* пенсионера путем умножения средней заработной платы рабочих и служащих в республике на его индивидуальный коэффициент.

Для исчисления пенсии принимается откорректированный заработок в размере, не превышающем 130% средней заработной платы рабочих и служащих в республике. При этом необходимо его ограни-

чить следующим образом: первые 10% от указанной величины (т. е. от 130% средней заработной платы рабочих и служащих) защищаются полностью в размере 100%, а каждые последующие 10% – соответственно в размерах 90, 80, 70, 60, 50, 40, 30, 20 и 10%.

Пенсии по возрасту назначают в размере 55% заработка для исчисления пенсии. Основной размер пенсии по возрасту повышается за счет надбавки в размере 1% за каждый полный год работы сверх 25 лет у мужчин и 20 лет у женщин, но не более чем на 20%.

В связи с ростом средней заработной платы рабочих в республике осуществляется перерасчет пенсий. Однако перерасчет производится только в том случае, если средняя заработная плата рабочих и служащих возросла более чем на 15% по сравнению с ее величиной, примененной при предыдущей корректировке.

*Пенсии по инвалидности* назначают в случаях трудового увечья, профессионального заболевания, общего заболевания, приведших к инвалидности. Пенсии по инвалидности вследствие трудового увечья или профессионального заболевания назначают независимо от стажа работы. Пенсии по инвалидности вследствие общего заболевания назначают при наличии стажа работы на момент наступления инвалидности (табл. 9).

Таблица 9. Данные для расчета пенсии по инвалидности

Возраст	Стаж работы, лет
До 23 лет	1
От 23 лет до 31 года	2
От 31 года до 36 лет	3
От 36 лет до 41 года	5
От 41 года до 46 лет	7
От 46 лет до 51 года	9
От 51 года до 56 лет	11
От 56 лет до 61 года	13
От 61 года и старше	14

Пенсии по инвалидности назначаются в следующем размерах: инвалидам I группы – 75%, инвалидам II группы – 65%, инвалидам III группы – 40% заработка для исчисления пенсии.

Право на *пенсию по случаю потери кормильца* имеют нетрудоспособные члены семьи умершего, состоявшие на его иждивении. Пенсии назначают на каждого нетрудоспособного члена семьи в размере 30% заработка для исчисления пенсии.

*Пенсии за выслугу лет* устанавливают отдельным категориям граждан, занятым на работах, выполнение которых ведет к утрате профессиональной трудоспособности. Пенсии за выслугу лет назначают работникам авиации и летно-испытательного состава, отдельным категориям медицинских и педагогических работников, артистам, спортсменам, работникам следственного аппарата прокуратуры.

*Пенсии за особые заслуги* перед республикой устанавливают специальной правительственной комиссией лицам, удостоенным почетных званий, наград; лауреатам Государственных премий Республики Беларусь; выдающимся спортсменам; народным депутатам; членам Правительства Республики Беларусь.

Значительные средства Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь расходуются на выплату пособий по временной нетрудоспособности.

*Пособия по временной нетрудоспособности* выплачивают в случаях утраты трудоспособности вследствие заболевания или травмы, беременности и родов, ухода за больным членом семьи, санаторно-курортного лечения, карантина.

Основанием для назначения пособия по временной нетрудоспособности является листок нетрудоспособности, выданный и оформленный в установленном порядке.

Пособия по временной нетрудоспособности выплачивают в размере 80% среднего заработка за первые 6 рабочих дней и в размере 100% среднего заработка за последующие дни нетрудоспособности.

Пособия по временной нетрудоспособности выплачивают с первого дня утраты трудоспособности в размере 100% среднего заработка следующим категориям:

- инвалидам войны и другим инвалидам, приравненным к ним по льготам;
- участникам ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС и лицам, проживающим в зоне эвакуации, первоочередного и последующего отселения;
- воинам-интернационалистам;
- лицам, имеющим на иждивении 3 или более детей до 18 лет.

Пособия по временной нетрудоспособности исчисляются из среднего заработка за последние 2 месяца, предшествующих месяцу, в котором наступила нетрудоспособность. В заработок для исчисления пособия включаются выплаты, на которые начисляются взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

Для ограничения пособия по временной нетрудоспособности применяется сумма 2 средних заработных плат рабочих и служащих в республике в месяце, предшествующем месяцу начала нетрудоспособности.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О государственных пособиях семьям, воспитывающим детей» выплачивают следующие основные виды пособий:

- в связи с рождением ребенка;
- по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет;
- на детей в возрасте от 3 до 18 лет (учащихся до 18 лет);
- одинокой матери, воспитывающей ребенка в возрасте до 1,5 лет;
- по уходу за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет и др.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. В чем состоит необходимость и сущность социальной защиты населения?
2. Чем отличается социальное обеспечение от социального страхования?
3. Каковы виды и характер социальной защиты населения?
4. Какие существуют системы социальной защиты? В чем их суть?
5. Каковы признаки социального страхования?
6. Назовите фонды, функционирующие в Республике Беларусь в рамках системы социального страхования. Каково их назначение?
7. Назовите источники формирования Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и Фонда содействия занятости.
8. Охарактеризуйте виды пенсий в Республике Беларусь.
9. Расскажите о социальной защите населения в Республике Беларусь.

## **Тема 7. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ БЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ**

1. Цель и структура государственных специальных целевых фондов.
2. Формирование и расходование средств специальных целевых бюджетных фондов.

### **1. Цель и структура государственных специальных целевых фондов**

Существование внебюджетных и целевых бюджетных фондов обусловлено необходимостью перераспределения финансовых ресурсов и обеспечения строго целевого направления поступающих средств в соответствии с приоритетами социального и экономического развития.

Целевые фонды входят в состав государственного бюджета и образуются за счет конкретных видов доходов, применяемых по целевому назначению по отдельной смете. Средства целевого бюджетного фонда не могут быть использованы на цели, не соответствующие назначению целевого бюджетного фонда.

Государственные внебюджетные фонды являются составной частью государственных финансовых средств и представляют собой совокупность финансовых ресурсов, применяемых по целевому назначению. Создание государственных внебюджетных фондов, определение источников их образования и порядка использования регулируются законами Республики Беларусь и декретами Президента Республики Беларусь. Средства государственных внебюджетных фондов не являются частью бюджетов всех уровней и не подлежат изъятию. В зависимости от целевого назначения целевые внебюджетные и бюджетные фонды делятся на экономические и социальные, а в соответствии с уровнем управления – на государственные и региональные (местные).

Организация функционирования фондов находится в ведении государственных органов власти, а порядок их формирования и использования регламентируется законодательством. Источники формирования фондов могут носить постоянный или временный характер, а направления расходования обуславливаются назначением фондов и содержанием реализуемых программ. Оперативное управление средствами фондов может осуществляться специально созданным административным аппаратом, поэтому часть средств фонда будет направляться на его содержание. Временно свободные средства фондов могут храниться на счетах в банках или вкладываться в ценные бумаги. Число и состав фондов зависит от финансовой политики, проводимой государством. С 1 января 2004 г. в Республике Беларусь определены следующие *целевые бюджетные фонды*:

- республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки;
- республиканский и местные фонды охраны природы;
- республиканский и местные дорожные фонды;
- республиканский фонд «Энергосбережение»;
- местные жилищно-инвестиционные фонды;
- Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

## 2. Формирование и расходование средств специальных целевых бюджетных фондов

*Республиканский и местные (областные, Минский городской, районные и городские) фонды охраны природы* образуются за счет:

- налогов за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду;
- средств, полученных за возмещение вреда, причиненного окружающей среде;
- штрафов за загрязнение окружающей среды, нерациональное использование природных ресурсов и другие нарушения природоохранного законодательства;
- средств от реализации конфискованных орудий охоты и рыболовства, а также от продажи незаконно добытой с их помощью продукции;
- добровольных взносов юридических лиц, других природопользователей при их долевом участии в финансировании природоохранных мероприятий;
- платежей за выдачу разовых разрешений на ввоз в Республику Беларусь озоноразрушающих веществ и содержащей их продукции.

Распорядителями средств являются:

- по республиканскому фонду охраны природы – Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь;
- по областным и Минскому городскому фонду охраны природы – областные и Минский городской комитеты природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь;
- по районным и городским фондам охраны природы – районные и городские инспекции природных ресурсов и охраны окружающей среды.

Средства, поступающие в фонды, распределяются следующим образом: в республиканский фонд охраны природы – 10%, в Минский городской фонд охраны природы – 90%, в областные – 30%, в районные и городские фонды охраны природы – 60%.

Средства фондов охраны природы расходуются:

- на оздоровление окружающей среды;
- на осуществление мероприятий и программ по охране окружающей среды и воспроизводству природных ресурсов;
- на внедрение в производство малоотходных и безотходных ресурсов и энергосберегающих технологий; специального оборудования, снижающего вредное воздействие на окружающую среду; оборудования по переработке отходов производства и потребления, использованию вторичных ресурсов;
- на строительство, техническое перевооружение, реконструкцию, ремонт природоохранных объектов;
- на создание и обустройство заповедников, заказников, старинных парков и т. д.;
- на научно-исследовательские работы, связанные с охраной природы и др.

*Республиканский дорожный фонд* формируется за счет следующего:

- налога на приобретение автотранспортных средств, подлежащих обязательной регистрации в органах ГАИ (кроме легковых автомобилей, прицепных устройств к ним и мотоциклов, приобретаемых гражданами в частную собственность);
- 20% отчислений пользователей автомобильных дорог, зарегистрированных на территории соответствующих областей (кроме Минской);
- платы за проезд тяжеловесных и крупногабаритных транспортных средств по автомобильным дорогам общего пользования;
- налога с продаж автомобильного топлива;
- платы за проезд автотранспортных средств на дороге Брест – Минск – граница Российской Федерации;
- прочих поступлений.

В местные (областные) дорожные фонды зачисляются 80% отчислений пользователей автомобильных дорог общего пользования, зарегистрированных на территории соответствующих областей, кроме Минской.

Норматив отчислений по Минской области устанавливается ежегодно в законе о бюджете на текущий год.

Распорядителем средств республиканского дорожного фонда является Комитет по автомобильным дорогам при Министерстве транспорта и коммуникаций Республики Беларусь, а местных дорожных фондов – облисполком.

Средства фондов направляются на следующие цели:

- содержание, ремонт, реконструкцию и модернизацию дорог общего пользования;
- строительство и реконструкцию объектов дорожного сервиса;
- приобретение оборудования, дорожных и специальных автотранспортных средств;
- управление дорожным хозяйством и др.

*Республиканский фонд «Энергосбережение»* образуется за счет следующих поступлений:

- платежей за перерасход топлива, электрической и тепловой энергии сверх установленных норм потребления;
- сумм экономических санкций за несвоевременную установку приборов учета расхода топливно-энергетических ресурсов; использование топлива, электрической и тепловой энергии без утвержденных норм их расхода; нарушение правил пользования электрической и тепловой энергией;
- добровольных взносов юридических и физических лиц;
- других платежей.

Распорядителем средств является совет фонда, направления его расходования определяются сметой расходов, разрабатываемой Государственным комитетом по энергосбережению и энергетическому надзору.

Средства фонда расходуются:

- на осуществление мероприятий и реализацию программ по энергосбережению;
- на долевое участие в разработке и внедрении энергосберегающих технологий; оснащении средствами учета, контроля и регулирования потребления энергии и топлива;
- на осуществление мероприятий, связанных с развитием малой и нетрадиционной энергетики, использованием возобновляемых источников энергии и вторичных энергетических ресурсов и др.

*Республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки* образуется за счет:

- отчислений в фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки юридических лиц;
- поступлений от производителей сельскохозяйственной продукции за пользование техникой, полученной на условиях долгосрочной аренды;
- прочих поступлений.

Средства фонда используются по следующим направлениям:

- на выдачу субсидий для поддержания фиксированных розничных цен на продовольственные товары;
- на закупку сельскохозяйственной техники с целью передачи ее на условиях долгосрочной аренды предприятиям сельского хозяйства и др.

Средства местных жилищно-инвестиционных фондов используются следующим образом:

- на предоставление займов и ссуд гражданам, осуществляющим строительство (реконструкцию) и приобретающих жилые помещения;
- на строительство жилых помещений для переселения граждан из сносимых и переоборудуемых для других целей не пригодных для проживания жилых домов;
- на строительство объектов инженерно-транспортной инфраструктуры для районов жилой застройки.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Дайте определение целевых бюджетных фондов.
2. Какие целевые бюджетные фонды включаются в республиканский бюджет?
3. Назовите источники формирования и направления использования дорожного фонда.
4. Приведите примеры источников образования и направления использования средств целевых бюджетных фондов.

## **Тема 8. КАЗНАЧЕЙСКАЯ СИСТЕМА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

1. Главное государственное казначейство и его функции.
2. Механизм казначейской системы исполнения бюджета.

### **1. Главное государственное казначейство и его функции**

Механизм исполнения бюджета через систему казначейства предполагает формирование органов казначейства: Главного государственного казначейства Министерства финансов Республики Беларусь и территориальных органов казначейства, единого казначейского счета и автоматизированной системы казначейства.

Это позволило сконцентрировать финансовые ресурсы государства на едином казначейском счете, что создало возможности более широкого маневрирования ими и ускорения расчетов, принципиально изменило процедуру исполнения бюджета.

Система казначейства предусматривает переход на финансирование расходов министерств и ведомств, их подведомственных учреждений с единого казначейского счета, перечисление средств непосредственно в адрес поставщиков товаров и услуг для бюджетного сектора, минуя зачисление средств на счета их распорядителей.



Основными задачами Главного государственного казначейства являются организация исполнения республиканского бюджета и управление государственными финансовыми ресурсами, находящимися на счетах казначейства; осуществление учета и проведение бюджетно-финансовых операций по счетам казначейства, обеспечивающих исполнение бюджета, распределение бюджетных потоков.

Главное государственное казначейство осуществляет краткосрочное прогнозирование обеспечения республиканского бюджета финансовыми ресурсами и перспективную оценку его исполнения.

При необходимости Главное государственное казначейство может вносить предложения по привлечению дополнительных доходных источников бюджета, средств для финансирования бюджетного дефицита, а также экономии бюджетных ресурсов.

Централизация бюджетных ресурсов на едином счете казначейства позволяет осуществлять оперативный контроль за поступлением доходов бюджета, целевым использованием бюджетных средств, соблюдением банковскими учреждениями правил кассового исполнения бюджета. В функции Главного государственного казначейства входят координация работы с банками, прием информации о движении средств по этим счетам, а также участие органов местного управления и самоуправления в процессе зачисления доходов и взаиморасчетов между республиканским бюджетом и бюджетами областей и г. Минска.

Главное государственное казначейство руководит работой территориальных органов казначейства.

По окончании бюджетного периода Главное государственное казначейство составляет отчет об исполнении республиканского бюджета за истекший год, а также консолидированного бюджета.

Для обеспечения своих функций по организации исполнения бюджета Главное государственное казначейство наделено широкими правами:

- истребовать и получить от юридических и физических лиц информацию об осуществлении бюджетно-финансовых операций по формированию и использованию государственных средств, от банков и других финансово-кредитных учреждений;

- выдавать банковским учреждениям обязательные для исполнения предписания о взыскании с предприятий, учреждений, организаций в бесспорном порядке средств, выделенных из республиканского бюджета и использованных не по целевому назначению, а также задолженности по ссудам при несоблюдении условий их погашения;

- ограничивать и приостанавливать финансирование расходов за счет государственных средств в случае несоблюдения их получателями законодательных норм и нормативных актов, нецелевого и неэффективного их использования;

- давать указания о замораживании банковских счетов распорядителей средств по республиканскому бюджету и целевым фондам при нарушении ими законодательных норм и нормативных актов;

Являясь структурным подразделением центрального аппарата Министерства финансов Республики Беларусь, Главное государственное казначейство выполняет две основные задачи – обеспечение исполнения государственного бюджета и управление финансовыми средствами, находящимися на счетах казначейства.

## **2. Механизм казначейской системы исполнения бюджета**

*Исполнить бюджет по доходам* – значит обеспечить полное и своевременное поступление средств по каждому источнику доходов. Механизм исполнения республиканского бюджета по доходам предусматривает следующее:

- зачисление доходов, включая доходы государственных целевых бюджетных фондов, на единый казначейский счет Главного государственного казначейства, открытый в Национальном банке Республики Беларусь;

- распределение регулирующих налогов в соответствии с законом о бюджете на текущий год;
- учет доходов бюджета и составление отчетности о доходах в соответствии с действующей бюджетной классификацией;
- возврат излишне уплаченных сумм.

Казначейская система исполнения доходной части бюджета предусматривает поэтапное движение денежных потоков.

Началом процесса исполнения доходной части бюджета следует, на наш взгляд, считать уплату юридическими и физическими лицами налогов и неналоговых платежей в бюджет.

На первом этапе денежные средства, уплачиваемые налогоплательщиками в республиканский бюджет в качестве налогов и других обязательных платежей, перечисляются с их счетов на счета органов взыскания (инспекции Государственного налогового комитета, таможни), открытые в обслуживающих учреждениях банка.

На втором этапе платежи в бюджет, поступившие на транзитные счета органов взыскания, подлежат зачислению на субсчет единого казначейского счета, открытый в ОАО АСБ «Беларусбанк», на основании постоянно действующего поручения органов взыскания.

На третьем этапе ОАО АСБ «Беларусбанк» осуществляет списание средств с субсчета единого казначейского счета, открытого в данном банке, на единый казначейский счет Главного государственного каз-

начейства Министерства финансов Республики Беларусь на основании постоянно действующего его поручения.

Движение потоков денежных средств в процессе исполнения республиканского бюджета по доходам через систему казначейства представлено на рис. 3.

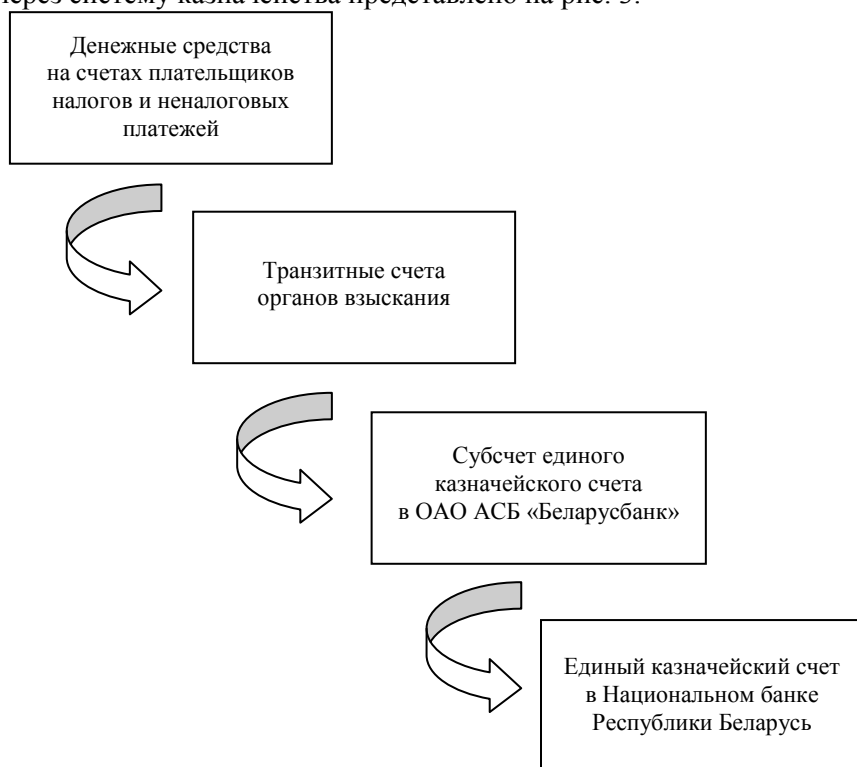


Рис. 3. Движение потоков денежных средств в процессе исполнения республиканского бюджета

Исполнение бюджета по расходам – это своевременное и полное финансирование предусмотренных в расходной части бюджета программ и мероприятий, а также целевое их направление. Исполнение республиканского бюджета по расходам осуществляется посредством автоматизированной системы государственного казначейства (АСГК).

Реализация механизма исполнения расходной части бюджета через систему казначейства предполагает следующее:

- осуществление расходов посредством оплаты с единого казначейского счета и текущих счетов территориальных органов казначейства обязательств распорядителей бюджетных средств, как правило, минуя счета распорядителей, непосредственно на счета поставщиков товаров (работ, услуг) либо других получателей;
- контроль органов казначейства за своевременным расходованием средств республиканского бюджета посредством предварительной проверки документов распорядителей средств, подтверждающих обоснованность расходов;
- получение информации и составление отчетности о расходах республиканского бюджета с детализацией по распорядителям средств.

Основанием для получения средств из республиканского бюджета является зарегистрированная в АСГК (веденная в базу данных) поквартальная роспись расходов по распорядителям средств в разрезе подведомственных учреждений и организаций, программа мероприятий с распределением планируемых ассигнований по всем подразделениям бюджетной классификации. Ее регистрация (ввод) в АСГК осуществляется после согласования с отраслевыми и бюджетными управлениями Министерства финансов Республики Беларусь.

Учреждения и организации, не включенные в роспись расходов, не обеспечиваются финансированием из республиканского бюджета.

Роспись расходов по распорядителям средств республиканского бюджета формируется главными распорядителями на основании утвержденных смет учреждений и организаций, а также смет на осуществление отдельных целевых программ и мероприятий. Вся информация о плановых назначениях в разрезе обслуживаемых учреждений передается территориальным органам казначейства по каналам связи от Главного государственного казначейства и служит основанием для финансирования расходов получателей средств республиканского бюджета.

Перечисление средств со счетов органов казначейства осуществляется в пределах устанавливаемых бюджетных ассигнований (лимитов) распорядителями средств по предъявленным им платежным поручениям на счета:

- поставщиков – за поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы;
- получателей – по обязательным расчетам и нетоварным операциям (платежам в бюджет, переводам из заработной платы, погашению задолженности по ссудам и т. д.);
- распорядителей средств (получение наличных денежных средств, расчеты по предъявленным платежным требованиям и платежным поручениям, акцептованным банком).

Распорядители средств вместе с платежными поручениями представляют органу казначейства первичные документы, подтверждающие обоснованность осуществляемых платежей (договоры, счета, накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ и др.).

Органы казначейства проверяют представленные договоры с точки зрения предмета договора и срока его действия, наличия ассигнований по смете бюджетной организации для оплаты предусмотренных договором расходов, формы расчетов и сроки оплаты.

Платежные поручения и документы, подтверждающие обоснованность платежа, проверяются в присутствии представителя распорядителя средств и вводятся в АСГК. Проверенные и принятые к исполнению первичные документы возвращаются распорядителю.

Оплата обязательств, принятых к исполнению распорядителями средств, осуществляется со счета органа казначейства, как правило, на следующий день после представления документов.

Таким образом, механизм исполнения расходной части республиканского бюджета через систему государственного казначейства имеет неоспоримые преимущества: ускоряет расчеты между субъектами хозяйствования, обеспечивает своевременное финансирование расходов и контроль за целевым использованием бюджетных средств.

Основным принципом финансирования становится финансирование в соответствии с плановыми назначениями.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Обоснуйте необходимость перехода на казначейскую систему исполнения бюджетов.
2. Каковы назначение и роль казначейства?
3. Перечислите основные этапы исполнения доходной части.
4. Сравните исполнение бюджета органами казначейства и банковской системой.
5. Назовите основные функции органов казначейства по контрольной деятельности.

### **СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

**Государственный бюджет** : учеб. пособие / М. И. Ткачук [и др.] ; под общ. ред. М. И. Ткачук. – Минск : Выш. шк., 1995. – 240 с.

**Теория финансов** : учеб. пособие / Н. Е. Заяц [и др.] ; под общ. ред. Н. Е. Заяц. – Минск : Выш. шк., 1998. – 368 с.

**Теория финансов** : учеб. пособие / Н. Е. Заяц [и др.] ; под общ. ред. Н. Е. Заяц. – Минск : Выш. шк., 1997. – 368 с.

**Финансы и кредит** : учеб. пособие для вузов / Л. Г. Колпина [и др.] ; под общ. ред. М. И. Плотницкого. – Минск : Кн. Дом, 2005. – 336 с.

**Ханкевич, Л. А.** Финансы : практ. пособие / Л. А. Ханкевич. – Минск : Молодежное, 2003. – 136 с.

**Ханкевич, Л. А.** Финансы : учеб.-практ. пособие для вузов / Л. А. Ханкевич. – Молодеж. науч. о-во, 2000. – 172 с.

### ***Дополнительная литература***

**Бабич, А. М.** Государственные и муниципальные финансы : учеб. для вузов / А. М. Бабич, Л. Н. Павлова. – М. : Финансы : ЮНИТИ, 1999. – 687 с.

**Бабич, А. М.** Финансы : учеб. для вузов / А. М. Бабич, Л. Н. Павлова. – М. : ФБК-ПРЕСС, 2000. – 760 с.

**Балабанов, А. И.** Финансы : учеб. пособие для вузов / А. И. Балабанов, И. Т. Балабанов. – СПб. : Питер, 2000. – 192 с.

**Брайчева, Т. В.** Государственные финансы : учеб. пособие для вузов / Т. В. Брайчева. – СПб. : Питер, 2001. – 288 с.

**Государственный бюджет** : практикум для студентов специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» / авт.-сост. : З. Р. Марусик. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2004. – 67 с.

**Давыденко, И. В.** Ипотека. Управление. Организация. Оценка : учеб. пособие для вузов / И. В. Давыденко. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 464 с.

- Деньги, кредит, банки** : учеб. пособие для вузов / А. В. Борискин, [и др.] ; под общ. ред. А. В. Борискина. – СПб. : Спец. лит., 2000. – 151 с.
- Колпина, Л. Г.** Финансы : учеб. для вузов / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской, Б. М. Сабанти. – М. : Перспектива : Юрайт, 2000. – 520 с.
- Конституция** Республики Беларусь 1994 года (с изм. и доп.) : принята на респ. референдуме 24 сент. 1996 г. : офиц. текст. – Минск : Полымя, 2002. – 93 с.
- О бюджетной** системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах : Закон Респ. Беларусь от 15 июля 1997 г. № 192-З // Нац. экон. газ. – 1998. – № 38. – С. 4–12.
- О бюджетной** классификации Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь (с изм. и доп.) от 8 апр. 1998 г. № 439-З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – № 2. – С. 10–14.
- О налогах** и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь (с изм. и доп.) от 20 дек. 1991 г. № 1323-ХП // Вестн. М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь. – 2002. – № 5. – С. 39.
- О местном** управлении и самоуправлении в Республике Беларусь : Закон Респ. Беларусь (с изм. и доп.) от 22 дек. 2000 г. № 39 // Ведомости Нац. собр. Респ. Беларусь. – 2000. – № 41. – С. 3–14.
- О внешнем** государственном долге Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 21 мая 1998 г. № 431 // Ведомости Нац. собр. Респ. Беларусь. – 1998. – № 25–26. – С. 4–8.
- Сорокина, Т. В.** Государственный бюджет : учеб. пособие для вузов / Т. В. Сорокина. – Минск : БГЭУ, 2003. – 289 с.
- Суэтин, А. А.** Международный финансовый рынок : учеб. пособие для вузов / А. А. Суэтин. – М. : КНОРУС, 2004. – 224 с.
- Финансовая** система и экономика / под ред. В. В. Нестерова, Н. С. Желтова. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 432 с.
- Финансовое** право Республики Беларусь : практ. пособие / под ред. Л. А. Ханкевич. – Минск : Молодеж. науч. о-во, 2000. – 146 с.
- Финансы** предприятий : учеб. / Л. Г. Колпина, Т. Н. Кодратьева, А. А. Лапко ; под ред. Л. Г. Колпиной. – Минск : Выш. шк., 2003. – 336 с.
- Финансы**, денежное обращение и кредит : учеб. для вузов / под ред. Н. Ф. Самсонова. – М. : ИНФРА-М, 2004. – 302 с.
- Щегорцов, В. А.** Деньги, кредит, банки : учеб. для вузов / В. А. Щегорцов, В. А. Таран ; под ред. В. А. Щегорцова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 383 с.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	3
Тема 1. Государственный бюджет в системе рыночных отношений ...	4
Тема 2. Бюджетное устройство Республики Беларусь.....	12
Тема 3. Доходы и расходы бюджета. Бюджетный дефицит.....	29
Тема 4. Расходы на финансирование отраслей экономики и общегосударственных мероприятий .....	39
Тема 5. Расходы на социально-культурные мероприятия .....	45
Тема 6. Расходы на социальное обеспечение .....	63
Тема 7. Государственные целевые бюджетные фонды.....	74
Тема 8. Казначейская система исполнения бюджета.....	79
Список рекомендуемой литературы .....	85

Учебное издание

**Марусик** Зинаида Романовна

## **ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ**

**Курс лекций  
для студентов специальности 1-25 01 04  
«Финансы и кредит» и слушателей  
специального факультета по переподготовке кадров  
ОСП «Институт повышения квалификации  
и переподготовки кадров Белкоопсоюза»**

Редактор Е. Г. Привалова  
Технический редактор Н. Н. Короедова  
Компьютерная верстка Л. Г. Макарова

Подписано в печать 01.07.08. Бумага типографская № 1.  
Формат 60 × 84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Гарнитура Таймс. Ризография.  
Усл. печ. л. 5,11. Уч.-изд. л. 5,8. Тираж 225 экз.  
Заказ №

Учреждение образования  
«Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации».  
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.  
ЛИ № 02330/0056814 от 02.03.2004 г.

Отпечатано в учреждении образования  
«Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации».  
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.